



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.124/04.10.2005
privind soluționarea contestației formulate de
S.C CONSTANTA SA
Sucursala Constanța
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Serviciul Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F.-Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului prin adresa nr...../2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../2005, cu privire la contestația depusă de **S.C CONSTANTA SA - Sucursala Constanța**, cu sediul în Constanța, str..... nr....., CUI R.....

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, stabilite de organul fiscal prin titlurile de creanță emise sub nr...../2005.

Suma contestată este de lei, din care lei dobânzi și lei penalități de întârziere.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, conform art. 175 lit.e) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176 (1) din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 Titlul IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C CONSTANTA S.A - Sucursala Constanța.

I. Prin adresa înregistrată la S.A.F-Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului sub nr...../2005, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../2005, S.C. CONSTANTA SA Sucursala Constanța formulează contestație, în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 republicată, împotriva Deciziilor nr..... din2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii, calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal,

reprezentând impozit pe veniturile din salarii, invocând următoarele considerente:

S.C. CONSTANTA SA - Sucursala Constanța a depus la D.G.F.P. Constanța, declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat (cod 100), pentru luna aprilie 2005, efectuând plata în termenul legal, până la 25.05.2005.

La completarea ordinelor de plată cu ajutorul programului de asistență, petenta a completat la perioada de raportare -0505- ceea ce a condus implicit la formarea numărului de evidență pentru luna mai 2005, pentru un număr de 12 OPT cu care s-a virat impozitul pe veniturile din salarii aferente lunii aprilie 2005, pentru 12 puncte de lucru.

Prin Deciziile nr..... din2005, D.G.F.P. Constanța a calculat pentru perioada 25.05.2005-24.06.2005, accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, pentru 10 din cele 12 puncte de lucru.

Petenta consideră că, în mod eronat s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere la plata impozitului pe venitul din salarii, pentru următoarele motive:

1.Sumele plătite cu titlu de impozit pe venituri din salarii, au fost debitate la data de 24.05.2005, așa cum rezultă din extrasul de cont editat la acea dată de către Trezoreria Municipiului Constanța;

2.În conformitate cu prevederile art.19 lit.c din Regulamentul nr.2 din 23.02.2005 emis de către Banca Națională a României privind ordinul de plată utilizat în operațiuni de transfer credit, *"un ordin de plată se consideră acceptat de către instituția destinatară în momentul în care a debitat contul emitentului cu plata pentru ordinul de plată respectiv"*.

3.Potrivit prevederilor legale în vigoare, data de 25.05.2005 reprezintă data scadentă pentru obligațiile aferente lunii aprilie 2005.

4.Contestatară mai apreciază că în speță sunt incidente și dispozițiile art.110 al.2 Cod de procedură fiscală, potrivit căruia, obligațiile financiare principale cu termene de plată în anul curent, se sting în ordinea vechimii, dispoziții ce nu au fost avute în vedere de organul fiscal.

În situația în care contribuabilul nu respectă ordinea, creditorul fiscal este obligat să procedeze la stingerea obligațiilor fiscale pe care le administrează, în ordinea de plată reglementată la art.110 din Codul de procedură fiscală, înștiințând despre aceasta debitorul, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.

În acest sens, contestatară afirmă că, în condițiile în care nr. de evidență a plății indică stingerea obligațiilor fiscale aferente lunii mai 2005, nescadente încă, obligația organului fiscal era de a stinge obligațiile bugetare existente, aferente lunii aprilie și în plus de a înștiința contribuabilul în termen de 10 zile despre aceasta.

Pentru argumentele expuse, petenta afirmă că obligațiile de plată accesorii au fost stabilite în mod eronat de organul fiscal

și în consecință nu sunt datorate, motiv pentru care solicită anularea titlurilor de creanță.

II. Prin deciziile nr..... din data de2005, reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F.-A.M.A.V.S. Constanța au calculat pentru perioada 25.05.2005-24.06.2005 obligații de plată accesorii, aferente obligațiilor fiscale neachitate la termenul scadent, reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

Obligațiile de plată pentru care s-au calculat accesoriile, sunt aferente lunii aprilie 2005, stabilite prin declarațiile întocmite de S.C. CONSTANTA SA Sucursala Constanța pentru 10 puncte de lucru și înregistrate la organul fiscal sub nr..... din data de2005, din data de2005, din data de2005, din data de2005, din data de2005, din data de2005, din data de2005, din data de2005, din data de2005.

Calculul accesoriilor a fost efectuat în temeiul art.85 lit.c) și al art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cuantumul total al accesoriilor calculate prin deciziile contestate se ridică la suma de lei, din care lei reprezintă dobânzi, iar lei penalități de întârziere.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de lei au fost calculate în mod legal de către organul fiscal.

În fapt, S.C. CONSTANTA SA Sucursala Constanța a efectuat viramente reprezentând impozitul pe veniturile din salarii aferente lunii aprilie 2005, la data de 24.05.2005, completând în mod eronat perioada de raportare, respectiv anul 2005, luna 05, ceea ce a condus implicit la formarea numărului de evidență a plății pentru luna mai 2005.

Organul fiscal, a considerat că obligațiile fiscale aferente lunii aprilie 2004 individualizate prin declarațiile cod 100, depuse de contribuabil la D.G.F.P. Constanța, nu au fost achitate în termenul legal.

Din acest motiv, având în vedere prevederile Ordinului 1870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății și art.110 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Serviciul Administrare Contribuabili Mari din cadrul A.M.A.V.S. Constanța, a emis decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent.

Astfel, prin Deciziile nr..... din2005, organul fiscal a calculat pentru perioada 25.05.2005-24.06.2005 obligații de plată accesorii în cuantum total de **lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii neachitate în termenul legal, evidențiate în declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005, întocmite de **S.C. CONSTANTA SA Sucursala Constanța** pentru 10 puncte de lucru.

Prin adresa nr..... din2005 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../2005, petenta contestă accesoriile stabilite în sumă totală de **lei, din care lei reprezintă dobânzi, iar lei penalități de întârziere.**

În drept, în privința stingerii creanțelor fiscale prin plată, art.109 (3), din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

"În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a)...

b)...

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin ștampila și semnătura autorizată a acestora, [...];

Cu privire la ordinea stingerii datoriei, potrivit art.110 din aceeași ordonanță:

"(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilită de contribuabil, plata se efectuează în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eșalonări și/sau amânări la plată, [...];

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c)

d)

e) obligațiile fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului".

Alin.(4) al aceluiași articol, precizează:

"În situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor fiscale, conform prevederilor alin.(2), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligațiilor fiscale pe care le administrează, în conformitate cu ordinea de plată reglementată de prezentul cod, și va înștiința despre aceasta debitorul, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii".

Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, precizează la pct.110.1:

"În categoria obligațiilor fiscale cu termene de plată în anul curent, prevăzute la art.110 alin.(2) lit.b) din Codul de procedură fiscală, intră acele obligații care la data efectuării plății sunt considerate scadente".

În speță, cuantumul obligației fiscale reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferente lunii aprilie 2005, a fost stabilit de către **S.C. CONSTANTA SA Sucursala Constanța** prin declarațiile fiscale, cod 100, întocmite în condițiile art.79 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 care, potrivit art.83 alin.(4) din aceeași ordonanță, sunt asimilate cu decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare.

Conform art.60 din Legea nr.571 privind Codul fiscal, termenul de plată a impozitului pe veniturile din salarii aferente lunii aprilie 2005 este *25 mai 2005*.

Din documentele dosarului contestației, se reține că petenta a respectat termenul legal de stingere a obligației privind impozitul pe veniturile din salarii pentru luna aprilie 2005, conform extrasului de cont din data de 24.05.2005 prin care Trezoreria Municipiului Constanța a debitat contul plătitorului pe baza ordinelor de plată emise de societate.

Având în vedere prevederile legale menționate, se reține că organul fiscal era obligat să procedeze la stingerea obligațiilor fiscale aferente lunii aprilie 2005 în vederea respectării prevederilor art.110, alin.(4) din O.G.nr.92/2003) și nu a obligațiilor fiscale viitoare, neexistând în acest sens o solicitare a debitorului (art.110 (2), e) din O.G.nr.92/2003).

Potrivit acestei proceduri, organul fiscal avea obligația, ca în termen de 10 zile să înștiințeze debitorul, de efectuarea stingerii acestor obligații bugetare.

În Deciziile nr...../2005 contestate de petentă, este invocat art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza căruia au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere.

Acest articol prevede foarte clar în ce condiții se calculează dobânzi și penalități de întârziere, respectiv:

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

Ori, așa cum s-a menționat, petenta a achitat la data de 24.05.2005 obligațiile bugetare aferente lunii aprilie 2005, drept pentru care nu se poate vorbi de **neachitarea la termenul de scadență**.

În consecință, calculul accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din salarii efectuat de către SAF - Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului, **este lipsit de suport material și implicit de temei legal**.

Față de contextul legal invocat și având în vedere considerentele reținute, urmează a se decide **admiterea** contestației pentru suma totală de **lei**, (din care **lei** reprezintă dobânzi, iar **lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna aprilie 2005) și **anularea Decizilor nr..... din2005** emise de

S.A.F - Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.178 alin.1), art.179 și art.185 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G.nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

1.Admiterea contestației formulate de S.C. CONSTANTA SA Sucursala Constanța pentru suma de lei, reprezentând:

- lei, dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2005;
- lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2005

și anularea Deciziilor nr..... din2005 emise de S.A.F - Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului din cadrul D.G.F.P. Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

P.F./4ex
30.09.2005