

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC X SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr.342038/17.09.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.11424/16.09.2004 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.342038/17.09.2004 asupra contestatiei formulata de **SC X SA**.

Prin contestatia formulata societatea se indreapta impotriva masurilor dispuse prin Decizia nr.10159/16.07.2004 emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili, privind dobanzi;
penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.174 si 178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SA**.

I. **SC X SA** contesta dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite in sarcina sa prin Decizia nr.10159/16.07.2004 intocmita de reprezentantii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, sustinand ca in speta, obligatia de plata a fost recunoscuta de societate, iar plata a fost efectuata cu indicarea gresita a destinatiei, fapt ce nu justifica aplicarea de penalitati si dobanzi, acestea fiind "sanctiuni prevazute de lege numai pentru neachitarea in termen a sumei datorate".

Contestatoarea considera ca intrucat suma a fost platita, iar destinatia finala a acesteia a fost bugetul de stat, aplicarea penalitatilor si a dobanzilor pentru o plata efectuata in termenul legal este neintemeiata, fiind legiferate ca modalitati de indreptare a erorilor punctajul si regularizarea evidentelor.

Totodata contestatoarea sustine ca "aplicarea prevederilor continute in Codul de procedura fiscala la plati efectuate anterior intrarii in vigoare a acestuia si pentru obligatii, de asemenea, anterioare, valoreaza aplicarea retroactiva a codului mentionat care nu este permisa in conditii de legalitate decat in masura in care este expres si explicit prevazuta in actul normativ, ceea ce nu este cazul".

SC X SA sustine ca decizia a carei anulare o solicita nu a fost precedata de instiintari de plata a unor creante ce ar fi datorate si neachitate sau neachitate in termen si, in consecinta, dobanzile si penalitatile nu au nici o baza de calcul.

II. Prin Decizia nr.10159/16.07.2004 emisa de serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au fost individualizate accesoriile pentru neplata/nevarsarea in termen a obligatiilor fata de bugetul de stat calculate pana la data de 16.07.2004, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere, debite preluate din fisele de evidenta pe platitor.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de dobanzi si penalitati de intarziere asupra unor debite achitate de contribuabil, in conditiile in care pe documentele de plata a fost indicat alt cont bugetar decat cel destinat incasarii respectivelor obligatii bugetare.

In fapt, reprezentantii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili - serviciul evidenta analitica pe platitori au stabilit in sarcina contestatoarei dobanzi si penalitati de intarziere, care au fost calculate, asa cum reiese din adresa Directiei generale de administrare a marilor contribuabili nr.11891/08.10.2004, incepand cu data de 11.02.201 si pana la data de 16.07.2004, astfel:

- impozit pe venitul din dreptul de proprietate intelectuala pe perioada 11.02.2001- 16.07.2004;
- impozit pe venitul din drepturile de proprietate parti sociale pe perioada 26.10.2002 - 16.07.2004;
- impozitul pe venitul persoanelor fizice nerezidente pe perioada 26.02..2004 - 16.07.2004;
- impozit pe venitul din salarii pe perioada 26.03.2003 - 16.07.2004;
- alte impozite pe perioada 01.01.2003 - 1607.2004.

SC X SA considera ca nu datoreaza sumele stabilite de organele de control prin Decizia nr. 10159/16.07.2004, sustinand ca aplicarea de dobanzi si penalitati de intarziere pentru o plata efectuata in termen legal la buget nu se justifica, intrucat plata efectuata la bugetul de stat, chiar cu indicarea unei destinatii gresite este echivalenta cu o plata la termen.

In drept, la data de 11.02.2001, data de la care organele de control au calculat accesoriile, in speta erau incidente prevederile art.8 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Plata obligațiilor bugetare se face distinct, pentru fiecare sumă datorată în parte, în contul bugetar corespunzător, în ordinea vechimii acestora, [...].

Prin Ordinul ministrului finantelor nr.2052/28.11.1997 pentru modificarea și completarea ordinelor ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 620/1997, nr. 972/1996, nr. 1.461/1996, și nr. 1.741/1996 la art.1 pct.3 se precizeaza ca:

"Prin data achitării sau stingerii obligației bugetare se înțelege:

a) data la care compensarea a devenit posibilă, potrivit legii, după cum urmează:

- pentru debitele plătite în plus fără existența unui titlu de creanță sau pentru cele plătite ca urmare a unei erori de calcul, data la

care debitele au fost achitate, potrivit prevederilor art. 11 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, astfel cum a fost modificat prin Ordonanța Guvernului nr. 53/1997;[...]”

In concluzie, in situatia in care pe documentele de plata contribuabilul a indicat un cont bugetar eronat, acest fapt conducand la sume achitate in plus la o alta obligatie bugetara, organele fiscale puteau compensa sumele virate in plus cu sumele neachitate pe destinatia legala, situatie in care baza de calcul a accesoriilor contestate nu mai este cea avuta in vedere de organele de control.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei generale de administrare a veniturilor publice si a monopolurilor transmis directiei noastre intr-o speta asemanatoare, cu adresa nr. 282173/23.04.2001, aflata in copie la dosar.

In plus, in Decizia nr.10159/16.07.2004 organele de control nu au precizat baza de calcul la care au fost stabilite dobanzile si penalitatile de intarziere, perioada pentru care acestea au fost calculate precum si temeiul legal in baza caruia au fost stabilite dobanzile si penalitatile de intarziere.

Avand in vedere si faptul ca prin decizia de impunere nu au fost precizate elementele enumerate mai sus Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este in imposibilitatea de a se pronunta asupra legalitatii cuantumului dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilite, Decizia nr.10159/16.07.2004 emisa de Directia generala de administrare mari contribuabili se va desfiinta, urmand a se reface calculul accesoriilor pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare, conform celor retinute in prezenta decizie si cu respectarea dispozitiilor actelor normative incidente spetei in perioada verificata.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.8 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.1 pct.3 din OMF nr.2052/1997, coroborate cu prevederile art.185 din Ordonanta Guvernului 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei nr.10159/16.07.2004 emisa de Directia generala de administrare mari contribuabili , urmand a se reface calculul accesoriilor pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare, conform

celor retinute in prezenta decizie si cu respectarea dispozitiilor actelor normative incidente spetei.