



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 370 / 2011

privind soluționarea contestației depuse de

S.C “X.” SRL din satul .X., comuna .X., județul .X. înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906004/03.01.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr..X./30.12.2010 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906004/03.01.2011 asupra contestației formulate de **S.C “X.” SRL** cu sediul în .X., comuna .X., județul .X., Cod unic de înregistrare RO X.

S.C “X.” SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.05.2008 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.05.2008, respectiv **23.05.2008**, așa cum reiese din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, fila 4, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la **Direcția** generală de administrare a

marilor contribuabili la data de **18.06.2008**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția 1.091 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. “.X.” SRL**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că plata impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2007 în cuantum de .X. lei a fost efectuată cu ordinul de plată nr..X./22.11.2007 la Trezoreria operativă a municipiului X .X..

Pe data de 12.12.2007, suma de .X. lei achitată cu ordinul de plată nr..X./22.11.2007 a fost restituită societății întrucât plata trebuia efectuată la Trezoreria operativă a municipiului .X..

În acest sens, contestatoarea invocă dispozițiile pct.5.5 din Anexa nr.1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr..X./06.12.2006 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, unde se stipulează: “...în cazul erorilor materiale constând în virarea eronată a obligațiilor de plată la altă unitate de trezorerie și contabilitate publică decât cea la care trebuia achitată suma, cererea prevăzută la pct.4.1 se depune la organul fiscal în a cărui rază s-a efectuat plata eronată [...]”, susținând că întrucât suma virată eronat a fost restituită în cont la 20 de zile de la plata inițială, cererea menționată de actul normativ mai sus precizat nu mai are obiect.

Prin urmare, societatea nu poate fi de acord cu suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii deoarece pe perioada celor 20 de zile suma de .X. lei se afla în contul Trezoreriei Statului și nu la dispoziția societății.

În consecință, contestatoarea solicită admiterea contestației și modificarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.05.2008, în sensul diminuării obligațiilor de plată accesorii cu suma de .X. lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.05.2008, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată cu titlu de impozit pe veniturile din salarii este Declarația 100 nr.X/24.11.2007.

Majorările de întârziere în sumă de .X. lei au fost calculate pentru perioada 26.11.2007 – 13.12.2007 asupra debitului în cuantum de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă stabilirea datei plății obligațiilor cu titlu de impozit pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei în condițiile în care plata a fost efectuată în mod eronat către Trezoreria operativă a municipiului X .X., iar aceasta a returnat suma la banca plătitorului care ulterior a efectuat viramentul către Trezoreria Municipiului .X..

În fapt, din actele existente la dosar se reține că societatea a achitat cu ordinul de plată nr.X/22.11.2007, fila 2 din dosarul cauzei, prin Banca Comercială Română impozit pe venituri din salarii în sumă de .X. lei aferent lunii octombrie 2007, cu scadență 25.11.2007, reprezentând obligație de plată către Bugetul de stat, la Trezoreria operativă a Municipiului X .X. în contul ROX.

Din extrasul de cont emis la data de 13.12.2007, fila 1 din dosarul cauzei, rezultă că suma de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferentă

lunii octombrie 2007 a fost restituită în contul **S.C “X.” SRL** de către Trezoreria X.X..

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./16.05.2008, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 26.11.2007 – 13.12.2007 majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în cuantum de .X. lei, individualizat ca obligație de plată prin Declarația 100 nr.X/24.11.2007.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119 alin.(1) și art. 120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

Art. 119 (1) *“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

Art.120 (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.”*, coroborat cu dispozițiile art.114 alin.(2¹),alin. (3), lit. c), alin.(4) din același act normativ, unde se precizează:

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

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că obligația de plată în sumă de .X. lei cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferentă lunii octombrie 2007, cu scadență 25.11.2007 a fost stinsă cu plata efectuată de societate cu ordinul de plată nr.205/13.12.2007 în cuantum de .X. lei.

Totodată, din extrasul de cont al **S.C “X.” SRL** emis la data de 13.12.2007 de Banca X reiese că Trezoreria Municipiului X.X. a restituit suma de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie

2007 achitată de societate cu ordinul de plată nr.X/22.11.2007 în contul societății. Urmare acestui fapt în data de 13.12.2007 societatea a refăcut viramentul către Trezoreria Municipiului .X..

Față de această situație, se reține că suma de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2007 virată în mod eronat către Trezoreria Municipiului X .X. nu a creditat contul bugetar corespunzător destinat încasării obligațiilor datorate, respectiv contul Trezoreriei Municipiului .X., acesta fiind creditat la data de 13.12.2007 cu aceeași sumă, urmare refacerii viramentului inițial prin întocmirea ordinului de plată nr.X cu data de 13.12.2007.

Prin urmare, în raport de actele existente la dosarul cauzei, precum și de dispozițiile legale citate mai sus se reține că data plății obligației bugetare reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2007 în sumă totală de .X. lei este 13.12.2007, astfel că în mod legal organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 26.11.2007 – 13.12.2007 majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizat ca obligație de plată prin Declarația 100 nr.X/24.11.2007.

Referitor la solicitarea societății de îndreptare a erorii materiale organul de soluționare reține că nu poate fi pusă în discuție în cadrul prezentei cauze întrucât viramentul efectuat în data de 22.11.2007 a fost returnat de activitatea de trezorerie în contul bancar al plătitorului, iar societatea a refăcut plata eronată, o eventuală cerere de îndreptare a erorii plății din 22.11.2007 nemai având obiect.

În consecință, față de cele reținute, având în vedere dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C “.X.” SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.05.2008 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL ,

X