

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.... din data de 10.06.2010 inregistrata la directie sub nr.... din data de 10.06.2010, cu privire la contestatia formulata de **S.C. P S.R.L.**

Contestația, înregistrată la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr..../03.06.2010, a fost formulată împotriva Deciziei nr..../12.05.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii și are ca obiect majorarile de intarziere in suma totala de ... lei reprezentând majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.34, art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. P S.R.L.**

I. Petenta formuleaza contestatie împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..../12.05.2010 emisă de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, întrucât declarațiile privind impozitul pe veniturile din salarii și achitarea lor fiind efectuate în termenul legal.

In sustinerea contestatiei, petenta anexeaza copii dupa:

- declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru perioada octombrie 2009 – aprilie 2010
- ordinele de plata din datele: 23.11.2009, 22.12.2009, 25.01.2010, 23.02.2010, 23.03.2010, 23.04.2010 si 21.05.2010.
- adresa de corecție .../19.01.2010.

II. Prin Decizia nr..../12.05.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit de plată în sarcina S.C. P S.R.L. punct de lucru, suma de 121 lei reprezentând majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada 25.11.2009 – 23.04.2010, in temeiul art.88 lit. c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. P S.R.L. cu punct de lucru în Roman, datorează suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../12.05.2010 emisă de Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

În fapt,

S.C. P S.R.L., a depus la organul fiscal pentru perioada octombrie 2009 – februarie 2010 următoarele declarații:

1. Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru luna octombrie 2009, cu scadența la 25.11.2009, înregistrată sub nr..../25.11.2009, în care declară impozit pe veniturile din salarii în suma de ... lei.

2. Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru luna noiembrie 2009, cu scadența la 25.12.2009, înregistrată sub nr..../24.12.2009, în care declară impozit pe veniturile din salarii în suma de ... lei.

3. Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru luna decembrie 2009, cu scadența la 25.01.2010, înregistrată sub nr..../21.01.2010, în care declară impozit pe veniturile din salarii în suma de ... lei.

4. Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru luna ianuarie 2010, cu scadența la 25.02.2010, înregistrată sub nr..../22.02.2010, în care declară impozit pe veniturile din salarii în suma de ... lei.

5. Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru luna februarie 2010, cu scadența la 25.03.2010, înregistrată sub nr..../22.03.2010, în care declară impozit pe veniturile din salarii în suma de ... lei.

Conform evidenței pe plătitor și a documentelor existente la dosarul cauzei, în perioada noiembrie 2009 – martie 2010, societatea face plăți în contul impozitului pe veniturile din salarii, astfel:

- suma de ... lei cu O.P. nr..../23.11.2009, cu scadență la 25.11.2009;
- suma de ... lei cu O.P. nr..../22.12.2009, cu scadență la 25.12.2009;
- suma de ... lei cu O.P. nr..../25.01.2010 cu scadență la 25.01.2010;
- suma de ... lei cu O.P. nr..../23.02.2010, cu scadență la 25.02.2010;
- suma de ... lei cu O.P. nr..../23.03.2010 cu scadență la 25.03.2010.

La data de 12.05.2010, Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, a emis pentru S.C. P S.R.L., Decizia nr.eferitoare la obligațiile de plată accesorii prin care a calculat, în temeiul art.88 lit.c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, majorări de întârziere în suma totală de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, astfel:

- ... lei – majorări de întârziere aferente sumei de ... lei din declarația 100 nr..../25.11.2009, calculate pentru perioada 25.11.2009 – 26.01.2010, cu scadență în data de 25.11.2009;

- ... lei – majorări de întârziere aferente sumei de ... lei din declarația 100 nr..../21.01.2010, calculate pentru perioada 25.01.2010 – 26.01.2010, cu scadență în data de 25.01.2010;

- 1 leu – majorări de întârziere aferente sumei de ... lei din declarația 100 nr..../21.01.2010, calculate pentru perioada 26.01.2010 – 23.02.2010, cu scadență în data de 25.01.2010;

- 1 leu – majorări de întârziere aferente sumei de ... lei din declarația 100 nr..../22.02.2010, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 23.03.2010, cu scadență în data de 25.02.2010;

- **1 leu** – majorări de întârziere aferente sumei de ... lei din declarația 100 nr..../22.03.2010, calculate pentru perioada 25.03.2010 – 23.04.2010, cu scadență în data de 25.03.2010.

Petenta formuleaza contestatie împotriva deciziei mentionate anterior, motivand ca declarațiile privind impozitul pe veniturile din salarii și achitarea lor au fost efectuate în termenul legal.

În Referatul cu propuneri de soluționare, organul fiscal al actului fiscal atacat, respectiv A.F.P.C.M., precizează următoarele:

Declarația aferentă lunii **octombrie 2009**, scadentă în data de **25.11.2009**, a fost operată de către A.F.P.C.M., în data de **18.01.2010**;

Declarația aferentă lunii noiembrie 2009, scadentă în data de 25.12.2009, a fost înregistrată în data de 24.12.2009;

Suma de ... lei achitată cu O.P. nr..../23.11.2009, a stins debitul lunii noiembrie 2009;

În data de 12.05.2010, s-a generat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., aferentă scadenței din 25.11.2009, în sumă de ... lei;

Deși declarațiile aferente lunilor octombrie 2009 și noiembrie 2009, au fost depuse în termen la A.F.P., la preluarea în administrare de către A.F.P.C.M., acestea nu erau evidențiate în baza de date preluată.

În concluzie, organul fiscal propune admiterea contestației depusă de S.C. P S.R.L. și scăderea din evidența fiscală a sumei de ... lei.

În drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

- la art.115 alin.(1) și (2)

"(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art.114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art.169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz,

precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

(...)"

Referitor la termenul de plată a impozitului, la art.58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

Referitor la stabilirea majorărilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

– la art. 119 alin.(1)

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

- la art. 120 alin. (1)

„(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus și având în vedere evidența fiscală pe plătitor existentă la organul fiscal, reținem urmatoarele:

S.C. P S.R.L., a depus la organul fiscal, **la termenele prevăzute de lege**, declarațiile 100 privind impozitul pe veniturile din salarii, pentru lunile octombrie 2009, noiembrie 2009, decembrie 2009, ianuarie 2010 și februarie 2010, cu scadențe la 25.11.2009, 25.12.2009, 25.01.2010, 25.02.2010 și 25.03.2010. În perioada 23.11.2009 – 23.03.2010, petenta **a achitat la scadență** impozitul pe veniturile din salarii aferent declarațiilor menționate mai sus.

Așa cum rezultă din referatul cu propuneri de soluționare, deși declarația aferentă lunii octombrie 2009, scadentă în data de 25.11.2009, a fost depusă în termen la A.F.P. Roman, la preluarea în administrare de către A.F.P.C.M. Neamț, aceasta nu era evidențiată în baza de date preluată, motiv pentru care A.F.P.C.M. Neamț a operat-o în data de **18.01.2010**. Având în vedere acest lucru, deși petenta a facut plati in contul impozitului pe veniturile din salarii la termenele scadente, **organul fiscal, cu plata efectuată de petentă din data de 23.11.2009 în sumă de 1.869 lei, a stins debitul lunii noiembrie 2009, deși aceasta era aferentă debitului din luna**

octombrie 2009, aplicând prevederile art.115 alin.(1) lit.b) si alin.(2) lit.b) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare a faptului că organul fiscal a înregistrat cu întârziere declarația 100 aferentă lunii octombrie 2009, declarație depusă de petentă în termenul prevăzut de lege și că plata impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru perioada octombrie 2009 – februarie 2010, s-a efectuat în termenul legal de scadență, **se admite contestația formulată de S.C. P S.R.L. pentru punctul de lucru Roman, pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și a se anula Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr..../12.05.2010.**

Pentru considerentele arătate in conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și (2) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

Admiterea contestației formulate de **S.C. P S.R.L.** pentru suma de ... **lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../12.05.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Director executiv,