

DECIZIA nr. 51 din 12.02.2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili X - Serviciul Evidenta Analitica Contribuabili X cu adresele nr. x si nr. x cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in Bucuresti, str. x, nr.x sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, completata cu adresa nr. x il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicata societatii la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, completata cu adresa inregistrata sub nr. x, SC X SRL contesta Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, si solicita anulara acestora pentru urmatoarele considerente:

- pe de o parte, societatea a achitat obligatiile fiscale, la care au fost calculate majorarile de intarziere din decizie, cu ordine de plata decontate prin banca in termenul legal prevazut de Legea nr. 571/2003, respectiv in data de 27.07.2009, ca ultima zi de scadenta (avand in vedere ca data de 25.07.2009 a fost zi de sambata), dupa cum reiese din extrasul de cont emis de X Bank in data de 27.07.2009, iar pe de alta parte, x Bank a decontat obligatiile fiscale in termenul legal prevazut de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

- data platii obligatiilor fiscale, la care au fost calculate majorari de intarziere din decizie, este 27.07.2009, conform prevederilor art. 114 alin. (3) lit c) din OG nr. 92/2003 ce precizeaza: "**in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice**, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, **data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului**".

- avand in vedere ca obligatiile fiscale conform carora au fost calculate majorarile de intarziere din decizie au fost incasate in Trezorerie in data de 28.07.2009 conform fisei sintetice pe platitor a societatii, rezulta ca decontarea obligatiilor fiscale de catre banca s-a efectuat in interiorul termenului de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului societatii, pana la care societatea nu datoreaza majorari de intarziere, termen prevazut de art. 121 alin. (1) si alin. (2) din OG nr. 92/2003 care precizeaza:

**“1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120, după termenul de 3 zile.**

**(2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a majorărilor de întârziere prevăzute la alin. (1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective”**

Pentru dovedirea datei plății obligațiilor fiscale la care au fost calculate majorările de întârziere, contestatara anexează la dosarul cauzei în copie următoarele documente:

- extrasul de cont nr. x emis de x BANK în data de 27.07.2009;
- ordinele de plată on-line nr. x (OP nr. x), respectiv nr. x din 27.07.2009 (OP nr. x).

II. Prin decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili X a stabilit în sarcina societății majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată existente în baza de date în suma totală de x lei.

III. Luând în considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestației, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea platitoare datorează majorările de întârziere stabilite de organele fiscale, în condițiile în care data debitării contului plătitorului coincide cu data scadentei obligațiilor fiscale principale, iar data transmiterii către trezoreria statului a mesajului electronic de către instituția bancară inițiatoră este ulterioară datei debitării contului plătitorului, dovedită cu extrasul de cont al plătitorului.**

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x organele fiscale au stabilit în sarcina SC X SRL accesorii în suma totală de x lei, pentru perioada 27.07.2009-28.07.2009, respectiv:

- x lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, calculate pentru 1 (una) zi de întârziere la debitul în suma de x lei individualizat prin declarația nr. x, cu scadența la data de 27.07.2009;
- x lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru 1 (una) zi de întârziere la debitul în suma de x lei individualizat prin decontul nr. x, cu scadența la data de 27.07.2009;

Prin adresa x Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili X - Serviciul Evidența Analitică Contribuabili X transmite adresa societății nr. 40/25.01.2010, înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, prin care aceasta depune la dosarul cauzei extrasul de cont nr. x și ordinele de plată nr. x (x lei) și nr. x (x.x lei) confirmate de x BANK prin stampila și semnatura autorizată din rezulta că a efectuat plăți către bugetul statului, pentru care contul societății deschis la x BANK a fost debitat cu data de 27.07.2009, plăți transmise de Trezoreria Operativă a sectorului x București în fișa de evidență cu data OP-urilor nr. x și nr. x din data de 28.07.2009.

**In drept**, potrivit art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 111. - (1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.**

(4<sup>1</sup>) Pentru creantele fiscale stabilite pe baza declaratiilor fiscale carora li se aplica prevederile art. 114 alin. (2<sup>1</sup>) si care au termenul de plata diferit de data de 25, acesta se inlocuieste cu data de 25 a lunii prevazute de actul normativ care le reglementeaza".

In speta in cauza sunt incidente dispozitiile art. 34 alin. (1) si art. 157 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

"Art. 34. - (1) *Plata impozitului se face astfel:*

**b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu se prevede altfel. Începând cu anul 2010, acești contribuabili urmează să aplice sistemul plăților anticipate prevăzut pentru contribuabilii menționați la lit. a).**

**Art. 157. - (1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156<sup>2</sup> și 156<sup>3</sup>.**

Potrivit art. 114, art. 119, art. 120 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 114. - (3) In cazul stxerii prin plata a obligatiilor fiscale, **momentul platii** este:

(...)

**c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului".**

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stxerii sumei datorate, inclusiv".

"Art. 121. - (1) **Nedecontarea de catre unitatile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului, nu il exonereaza pe platitor de obligatia de plata a sumelor respective si atrage pentru acesta majorari de intarziere la nivelul celor prevazute la art. 120, dupa termenul de 3 zile".**

Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale sus-citate, rezulta ca, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, **data platii este data debitarii contului platitorului**, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, cu exceptia situatiei in care nedecontarea sumelor nu se realizeaza in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului, caz in care platitorul datoreaza majorarile de intarziere aferente, dupa termenul de 3 zile.

In speta, SC X SRL a achitat in obligatiile fiscale aferente lunii iunie 2009 in data de 27.07.2009, asa cum rezulta din extrasul de cont eliberat de x Bank, ce poarta

data debitarii contului - 27.07.2009, cu numarul x. Sumele achitate in data de 27.07.2009 au fost operate in fisa de evidenta pe platitor a societatii in data de 28.07.2009, asa cum a rezultat din mesajul electronic de plata transmis de unitatea bancara si operat ca atare de Trezoreria Operativa a sectorului x Bucuresti.

Cu privire la stabilirea datei platii, in situatia in care data transmiterii catre trezoreria statului a mesajului electronic de catre institutia bancara initiatora este ulterioara datei debitarii contului platitorului, s-a pronuntat Directia Generala de Metodologii Fiscale, Indrumare si Asistenta a Contribuabililor din cadrul A.N.A.F., care prin adresa nr. x a precizat urmatoarele:

*"(...) In cazul in care data debitarii contului platitorului este diferita de data la care a fost transmis mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatora, iar contribuabilul face dovada datei cu extrasul de cont, atunci data platii este data inscrisa in aceasta proba.*

*Fata de cele sus-mentionate (...), **data platii este data debitarii contului si nu data la care a fost transmis mesajul electronic**, si ca atare, contribuabilul care dovedeste cu extrasul de cont ca a efectuat plata la termenul scadent de 25 a lunii nu datoreaza majorari de intarziere, dispozitiile art. 114 alin. (3) lit. c) dand prioritate acestui mijloc de proba".*

In conditiile in care legislatia de procedura fiscala prevede in mod expres ca extrasul de cont constituie mijloc de proba pentru dovedirea datei platii, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara si avand in vedere ca SC X SRL a prezentat extrasele de cont, emise de banca, din care rezulta ca sumele din fisa de evidenta fiscala operate cu data platii - 28.07.2009 au fost debitate, in fapt, din contul bancar al societatii in data de 27.07.2009, data scadenta pentru plata obligatiilor bugetare, intrucat 25 si 26.07.2009 au fost zile nelucratoare (simbata si duminica) rezulta ca aceasta nu datoreaza majorarile pentru o zi de intarziere, contestatia societatii urmand a fi admisa pentru majorarile de intarziere in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 111 alin. (1), art. 114 alin. (3) lit. c), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 121 alin. (1) si art. 216 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, art. 34 alin. (1) si art. 157 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal

#### **DECIDE:**

Admite contestatia formulata de SC X SRL si anuleaza Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili X - Serviciul Evidenta Analitica Contribuabili X pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.