

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de catre
SC x Sucursala x
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor
sub nr. x

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice a x - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii prin adresa nr. x, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. x, asupra contestatiei formulate de catre **SC x Sucursala x**.

SC x are codul unic de inregistrare x, iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. x din anexa nr. 1 din O.M.F.P. nr. 1354/2007 pentru actualizarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

SC x Sucursala x. este inregistrata la Registrul Comertului x sub nr. x si are codul unic de inregistrare x.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X si are ca obiect suma totala de x lei, reprezentand majorari de intarziere calculate asupra impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei aferent lunii ianuarie 2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv x potrivit confirmarii de primire prin posta.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art. 209 lit. b din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si avand in vedere dispozitiile art. I pct. 18 din OUG nr. 19/2008 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **SC x Sucursala x**.

I. Prin contestatia formulata, **SC x Sucursala x** invoca faptul ca in data de x, in urma indicatiilor telefonice primite de la o angajata a Administratiei Financiare x a intrat pe internet si a selectat numarul de cont unde i s-a spus sa vireze impozitul pe salarii. In aceeasi data de x, cu OP nr.x, s-a virat datoria de x lei care se afla si in Declaratia nr. 100 depusa in data de x.

In data de x, societatea a fost informata tot telefonic ca banii nu au intrat sau ca sunt virati intr-un alt cont (contul apartinand tot Administratiei Finantelor Publice x) si ca trebuie sa ceara printr-o adresa compensarea sumelor virate in alt cont, compensarea efectuandu-se in aceeasi zi.

Intrucat banii au fost virati in termen si au fost la dispozitia Administratiei Finantelor Publice x, societatea solicita exonerarea de la plata penalitatii de intarziere in suma de x lei.

II. Administratia Financiara pentru Contribuabilii Mijlocii x in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, a calculat pentru **SC x Sucursala x** majorari de intarziere in suma de x lei pentru impozit pe veniturile din salarii in suma de x lei, datorat pentru luna ianuarie 2008.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Administratiei Financiare pentru Contribuabilii Mijlocii x, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Administratia Financiara pentru Contribuabilii Mijlocii x, se retin urmatoarele:

Referitor la majorarile de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei, cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de majorari 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, iar adresa nr. x prin care societatea solicita transferarea sumei virata eronat in contul impozit pe veniturile din salarii imbraca caracterul unei cereri de indreptare a erorii din documentul de plata.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii x a calculat in sarcina **SC x Sucursala x** obligatii accesorii in suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei datorat pentru luna ianuarie 2008.

Impozitul in cauza a fost stabilit drept obligatie de plata prin autoimpunere, ca urmare a depunerii la organul fiscal a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat cod 100 nr.x, pentru care scadenta platii este data de x, conform art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare .

La data de x, societatea contestatoare a achitat prin O.P. NR. x suma de x lei intr-un cont gresit aferent impozitului pe salarii restante 1999, iar la data de x a depus la organul fiscal cererea nr. x, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii x sub nr.x, prin care solicita **“transferarea sumei virata eronat la impozit salarii restante 1999, cu O.P. nr. x in suma de x lei, la impozit pe veniturile din salarii.”**

Perioada pentru care au fost calculate obligatiile fiscale accesorii contestate este cuprinsa intre data de **x**, reprezentand data scadenta a obligatiei fiscale in suma de x lei aferenta impozitului pe veniturile din salarii si data de **x**, la care contestatoarea a solicitat **transferarea sumei virata eronat** la impozit salarii restante 1999, cu O.P. nr. x la impozit pe veniturile din salarii.

In drept, conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

„(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, **distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.**

(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.**

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, **la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.**

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii. „

Conform pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a comisiei fiscale centrale privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedură fiscală:

„În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, **contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.**

La cererea justificată a contribuabililor și după analiza fișei de evidență analitică a plătitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducătorul unității fiscale, vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală.”

Conform O.P.A.N.A.F nr. 131/2008 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, în vigoare la data întocmirii ordinului de plată nr. x pentru **impozitul pe veniturile din salarii** datorat bugetului de stat începând cu data de 1 februarie 2008 în baza art. 57, 58 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, se utilizează contul unic **20.47.01.01** "Venituri ale bugetului de stat – Sume încasate pentru bugetul de stat în **contul unic, în curs de distribuire**".

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca **SC x Sucursala x.a** achitat cu ordinul de plată nr. x suma de x lei, în care la rubrica "Cod IBAN beneficiar" a înscris codul "RO77TREZ02**120060101**XXXXX ", iar la rubrica "Reprezentand" a înscris "**impozit pe salarii (**)**".

Cu cererea nr. x, înregistrată la Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii x sub nr. X, contestatoarea solicită " **transferarea sumei virată eronat** la impozit pe salarii restante 1999, cu O.P. nr. x în suma de x lei, la impozit din veniturile din salarii, cerere formulată în termenul prevăzut de lege, sub sancțiunea decaderii.

Se reține că au fost stabilite în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de x lei datorat pentru luna ianuarie 2008 deși contestatoarea a efectuat plata impozitului datorat la data scadentei însă într-un cont bugetar eronat și a solicitat **transferarea sumei virată eronat** la impozit salarii restante 1999 cu O.P. nr. x în contul impozit pe veniturile din salarii.

In concluzie, in situatia in care pe documentul de plata O.P. x contribuabilul a indicat un cont bugetar eronat, acest fapt conducand la sume achitate in plus la o alta obligatie bugetara, organele fiscale puteau efectua indreptarea erorii materiale considerand valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in speta data de x, potrivit O.P. nr. x; avand in vedere ca aceasta data, x, este si data scadentei obligatiei de plata, rezulta ca baza de calcul a majorarilor calculate de organele de inspectie fiscala nu mai exista, astfel incat, potrivit principiului de drept AD IMPOSIBILUM NULLA EST OBLIGATIO –(Pentru imposibil nu exista nicio obligatie), nu se pot calcula majorari de intarziere pentru un debit care nu exista.

Nu se poate retine justificarea organului fiscal privind calculul de accesorii pana la data depunerii cererii de transfer a sumei de x lei, intrucat asa cum s-a retinut anterior, prin Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala s-a statuat ca plata se considera ca fiind efectuata la data debitarii contului contribuabilului, in speta x, astfel incat calculul de accesorii nu se justifica.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se admite contestatia formulata de **SC x Sucursala x**.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de catre **SC x Sucursala x**.
pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii.