

## 062710NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. .... din data de 12.03.2010 înregistrată la direcție sub nr. ... din data de 15.03.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L. – punct de lucru W.**

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..** emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii la data de 11.02.2010 și are ca obiect majorările de întârziere în sumă de aa lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. X S.R.L. - punct de lucru W.**

**I. Petenta** formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.02.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, arătând că nu este de acord cu suma de aa lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii întrucât, potrivit ordinelor de plată anexate în copie, a virat în termen impozitul pe veniturile din salarii datorat pentru perioada iulie 2009 – decembrie 2009.

**II.** Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru **S.C. X S.R.L. - punct de lucru W, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.02.2010** prin care a calculat pentru perioada 25.11.2009 – 22.12.2009 **majorări de întârziere** în sumă de aa lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de bb lei, sumă de plată individualizată prin declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna octombrie 2009.

**III.** Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorări de întârziere, se retin următoarele:

**Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe dacă este legală măsura Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii de a stabili în sarcina S.C. X S.R.L. - punct de lucru W majorări de întârziere în sumă de aa lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, în condițiile în care contestatoarea a efectuat plata impozitului în cadrul termenului de scadență, dar organul fiscal a prelucrat cu întârziere declarația depusă de contribuabil.**

### În fapt,

S.C. X S.R.L. - punct de lucru W a depus la organul fiscal declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna octombrie 2009, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.

.../25.11.2009, prin care a declarat ca datorat un impozit pe veniturile din salarii în sumă de cc lei, *cu scadență la data de 25.11.2009.*

Conform o.p. nr. .. din 23.11.2009, existent în copie la dosarul cauzei, societatea a virat în contul impozitului pe veniturile din salarii suma de cc lei.

Organul fiscal a emis *fișa analitică a contribuabilei pentru impozitul pe veniturile din salarii*, anexată la dosarul cauzei, din care rezultă că din suma de cc **lei virată cu o.p. nr. .. din 23.11.2009** s-a stins parțial impozitul pe veniturile din salarii scadent în data de 25.11.2009 (dd lei) și parțial impozitul scadent în data de 25.12.2009 (bb lei).

Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .. /11.02.2010, prin care a calculat pentru S.C. X S.R.L. - punct de lucru W – majorări de întârziere în sumă de 93 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de bb lei datorat pentru luna octombrie 2009, majorări calculate pentru perioada 25.11.2009 – 22.12.2009.

Petenta contestă decizia de calcul accesorii anterior menționată, motivând că impozitul pe veniturile din salarii în sumă de cc lei aferent lunii octombrie 2009 a fost virat în termen, respectiv la data de 23.11.2009

În referatul nr. .../12.03.2010 cu propuneri de soluționare a contestației Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii precizează următoarele:

- Începând cu data de 01.01.2010 punctul de lucru W al S.C. X S.R.L. a trecut în administrarea A.F.P.C.M.

- La momentul la care s-a preluat fișa sintetică s-a constatat lipsa declarației privind obligațiile la bugetul general consolidat pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2009 în sumă de cc lei, declarație ce s-a prelucrat cu întârziere de către A.F.P.C.M., respectiv la data de 26.01.2010.

- Declarația lunii noiembrie 2009 a fost prelucrată la data de 28.12.2009, deci înaintea declarației lunii octombrie 2009, astfel că suma de cc lei achitată cu o.p. nr. .../23.11.2009 pentru debitul lunii octombrie 2009 a stins eronat impozitul lunii noiembrie 2009.

- Impozitul lunii octombrie 2009 (parțial în sumă de bb lei) s-a stins apoi cu suma achitată cu o.p. nr. .../22.12.2009, deci cu întârziere de 27 zile, calculându-se astfel majorări de întârziere în sumă de aa lei prin decizia nr. .../11.02.2010.

*Ca urmare a celor prezentate, se propune admiterea contestației nr. .../08.03.2010 depuse de către S.C. X S.R.L. - punct de lucru W și scăderea din evidența fiscală a sumei de aa lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.*

#### **În drept,**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, la *art. 115* în vigoare la data depunerii declarației și a efectuării plății, prevede:

„(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 corelate aceluși 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: (...)

b) *obligatiile 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. (...)

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

a) *în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale; (...)*"

Referitor la majorările de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevede la art. 119 alin.(1) „Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”, iar la art. 120 din același act normativ se precizează că:

„(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.”

Fata de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

În temeiul prevederilor legale invocate în drept se reține că pentru neplata la termen a obligației fiscale stabilite prin declarație se datorează majorări de întârziere începând cu ziua următoare scadenței obligației și până la data stingerii acesteia, iar *ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale este în funcție de vechimea, în cazul în speță de scadența acestora.*

În cauza care face obiectul prezentului dosar se reține că petenta a efectuat înainte de scadență plata obligației fiscale principale constând în impozit pe veniturile din salarii în sumă de cc lei, respectiv în data de 23.11.2009 cu o.p. nr. ..., și și-a exercitat obligația declarativă în data de 25.11.2009 depunând la organul fiscal declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna octombrie 2009.

Analizând fișa analitică a contribuabilului, editată la 26.03.2010, din aplicația informatică existentă în baza de date a A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii se reține că nu au fost respectate prevederile legale referitoare la stingerea obligațiilor fiscale de plată în sensul că stingerea nu s-a făcut în funcție de scadența obligației fiscale principale. Astfel, cu suma de bb lei virată de contribuabil prin o.p. nr. .. din 23.11.2009 a fost stinsă, prin aplicația informatică, obligația de plată constând în impozit pe veniturile din salarii cu scadență în data de 25.12.2009, deși la data de 25.11.2009 era scadent și nestins (parțial) impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2009 în sumă de bb lei.

*În condițiile prelucrării cu întârziere de către organul fiscal a declarației 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna octombrie 2009, respectiv la data de 26.01.2010, așa cum este menționat în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de majorări de întârziere cauzate de stingerea incorectă de către organul fiscal a obligațiilor de plată, întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen.*

Reținem în soluționarea cauzei și propunerea de admitere a contestației făcută de Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../12.03.2010.

Având în vedere cele prezentate reținem că petenta a virat impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2009 în termenul de scadență, motiv pentru care măsura Administrației Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii de a stabili în sarcina S.C. X S.R.L. - punct de lucru W de a calcula majorări de

Întârziere pentru perioada 25.11.2009 – 22.12.2009 nu este legală, **urmând a se admite contestația petentei și a se anula mențiunile referitoare la majorările de întârziere în sumă de aa lei aferente impozitului pe veniturile din salarii din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.02.2010.**

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

#### **DECIDE:**

*Admiterea* contestației formulate de **S.C. X S.R.L. - punct de lucru W** pentru suma de **aa lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și anularea mențiunilor referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.02.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .