

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 1363 din 20 decembrie 2011

Cu adresa nr./....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./....., **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din Ploiești, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011* întocmită de A.F.P.C.M. Prahova.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice, taxe pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de societatea comercială în data de2011, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr./.....2011.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] contest Decizia nr..... din2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de lei, deoarece obligațiile lunii septembrie au fost achitate cu:

1. OP...../25.10.2011 reprezentând impozitul pe salarii aferent lunii septembrie, în sumă de lei alocat în mod eronat pentru beneficiarul al cărui cod fiscal este

2. OP...../25.10.2011 reprezentând contribuțiile către BASS aferente lunii septembrie, în sumă de lei alocat în mod eronat pentru beneficiarul al cărui cod fiscal este

3. OP...../25.10.2011 reprezentând impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice, în sumă de lei alocat în mod eronat pentru beneficiarul al cărui cod fiscal este

4. OP...../25.10.2011 reprezentând TVA de plată aferent lunii septembrie, în sumă de lei alocat în mod eronat pentru beneficiarul al cărui cod fiscal este

Menționăm că erorile au fost corectate pe data de 15.11.2011, iar în urma corecției s-a păstrat data inițială a plății. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:

* În data de2011, A.F.P.C.M. Prahova a emis pentru S.C. "....." S.R.L. din Ploiești **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011**, prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice, taxe pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale, pentru perioada 25.10.2011 - 06.11.2011.

Conform anexei la Decizia nr./.....2011, dobânzile în sumă totală de lei au fost calculate astfel:

- lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice în sumă de lei, parte din obligația de plată aferentă lunii septembrie 2011 declarată de societatea comercială prin Declarația 100 nr...../25.10.2011 și neachitată la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011.

- lei dobânzi aferente TVA de plată în sumă de lei aferentă lunii septembrie 2011, declarată de societatea comercială prin Decontul 300 nr...../25.10.2011 și neachitată la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011.

- lei dobânzi aferente contribuțiilor sociale în sumă de lei, parte din obligația de plată aferentă lunii septembrie 2011 declarată de societatea comercială prin Declarația 112 nr...../17.10.2011 și neachitată la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011.

* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei, întrucât obligațiile de plată aferente lunii septembrie 2011 au fost achitate la termenul legal de plată, însă dintr-o eroare, plata s-a efectuat într-un alt cont bugetar, dar eroarea a fost corectată în data de 15.11.2011, în urma corecției păstrându-se data inițială a plății.

* În fapt, obligațiile de plată aferente lunii septembrie 2011 reprezentând contribuții sociale (..... lei), impozit pe veniturile din salarii (..... lei), impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice (..... lei) și TVA de plată (..... lei), declarate în termenul legal (25.10.2011) de S.C. "....." S.R.L. Ploiești prin Declarația 112 nr...../17.10.2011, Declarația 100 nr...../25.10.2011 și Decontul 300 nr...../25.10.2011, au fost achitate eronat la data de 25.10.2011 în contul beneficiarului Serviciul Public Finanțe Locale - Municipiul Ploiești, cod fiscal, în loc de beneficiarul având codul fiscal

Astfel, cu O.P. nr. /25.10.2011 au fost achitate contribuții sociale în sumă de lei, cu O.P. nr. /25.10.2011 a fost achitat impozitul pe veniturile din salarii în sumă de lei, cu O.P. nr. /25.10.2011 a fost achitat impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice în sumă de lei, iar cu O.P. nr. /25.10.2011 a fost achitată TVA de plată în sumă de lei.

Sesizând eroarea, cu adresa nr. /07.11.2011, înregistrată la Consiliul Local al Municipiului Ploiești - Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești sub nr. /07.11.2011, S.C. "....." S.R.L. a solicitat alocarea sumelor virate eronat în contul acestei instituții în data de 25.10.2011, în contul beneficiarului având codul fiscal

Cu adresa nr. /08.11.2011, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Ploiești sub nr. /08.11.2011, Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești - Serviciul Financiar Contabilitate a comunicat A.F.P.M. Ploiești faptul că nu îi aparțin ordinele de plată nr...../25.10.2011 în sumă de lei reprezentând impozit pe salarii, nr. /25.10.2011 în sumă de lei reprezentând contribuții către BASS, nr. /25.10.2011 în sumă de lei reprezentând impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice și nr...../25.10.2011 în sumă de lei reprezentând TVA de plată aferentă lunii septembrie 2011, plățile fiind efectuate eronat de către S.C. "....." S.R.L. la codul fiscal al Serviciului Public Finanțe Locale, și se acceptă transferul sumelor menționate mai sus la codul de identificare fiscală

Prin Nota de compensare nr. /15.11.2011, plățile efectuate de S.C. "....." S.R.L. în data de 25.10.2011 cu ordinele de plată nr..... (BS), nr..... (BASS), nr..... și nr....., au fost înregistrate pe conturile corespunzătoare, data înregistrării fiind data plății, respectiv 25.10.2011.

Astfel, conform fișelor analitice editate de către A.F.P.C.M. Prahova la data de2011, obligațiile de plată aferente lunii septembrie 2011, declarate de S.C. "....." S.R.L. prin Declarația 112 nr..... din 17.10.2011, Declarația 100 nr..... din 25.10.2011 și Decontul 300 nr..... din 25.10.2011, au fost achitate integral la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011.

* Referitor la obiectul cauzei, legislația în vigoare prevede următoarele:

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată:

"Art.114. - [...]"

(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.

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător și de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale.

(6) Cererea poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sancțiunea decăderii. [...].

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]."

- O.M.F.P. nr. 1.311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale:

"ANEXA 1 - PROCEDURA de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale

1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:

a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat; [...].

4.5. Prin excepție de la prevederile pct. 1.2, în cazul erorilor materiale constând în virarea eronată a obligațiilor de plată la altă unitate de trezorerie și contabilitate publică decât cea la care trebuie achitată suma, cererea prevăzută la pct. 3.1 se depune la organul fiscal în a cărui rază s-a efectuat plata eronată. În această situație, prin derogare de la prevederile art. 5 lit. s) din Normele metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 246/2005, cu modificările și completările ulterioare, unitatea de trezorerie și contabilitate publică la care s-a efectuat plata eronată va completa, la rubrica "Data plății" din ordinul de plată pentru Trezoreria Statului prin care se efectuează transferul sumei la unitatea trezoreriei statului din cadrul organului fiscal competent, în scopul îndreptării erorii, data plății înscrisă în anexa nr. 2. Organul fiscal la care s-a efectuat plata eronată va transmite o copie a cererii depuse de debitor, inclusiv a anexelor la cerere, organului fiscal competent în administrarea debitorului, procedând la întocmirea referatului cu propuneri de soluționare a cererii debitorului. [...]."

* **Având în vedere prevederile legale mai sus citate, precum și documentele anexate dosarului contestației, respectiv: ordinele de plată nr./25.10.2011, nr...../25.10.2011 și nr./25.10.2011, adresa nr...../07.11.2011 emisă de S.C. "....." S.R.L. prin care se solicită îndreptarea erorilor materiale din ordinele de plată de mai sus, adresa nr./08.11.2011 emisă de Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești către A.F.P.M. Ploiești prin care se dă acordul cu privire la transferul sumelor virate eronat și fișele analitice editate la data de2011, rezultă că dobânzile în sumă totală de lei nu sunt datorate de societatea contestatoare bugetului de stat, întrucât:**

Obligațiile de plată aferente lunii septembrie 2011 reprezentând contribuții sociale (..... lei), impozit pe veniturile din salarii (..... lei), impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice (..... lei) și TVA (..... lei), au fost achitate integral la termenul legal de plată, respectiv la data de 25.10.2011, însă într-un alt cont bugetar.

Conform prevederilor art.114 alin.(4), (5) și (6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile O.M.F.P. nr. 1.311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, S.C. "....." S.R.L. a depus cererea înregistrată la Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești sub nr./07.11.2011 de îndreptare a erorii din documentele de plată din data de 25.10.2011, fiind anexate la aceasta copii ale ordinelor de plată din 25.10.2011 care atestă eroarea produsă (codul de identificare fiscală a beneficiarului este eronat), respectiv plățile au fost efectuate eronat în contul bugetului local și nu în contul unic al bugetului de stat.

Art.114 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează faptul că, în situația de mai sus, organul fiscal va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, astfel încât stornarea plății eronate a obligațiilor fiscale în sumă totală de lei (..... lei + lei + lei + lei) din contul bugetului local și înregistrarea acestei sume în conturile bugetare corespunzătoare (contul unic - buget de stat, contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, respectiv contul specific de TVA) se face cu data înscrisă pe ordinele de plată, respectiv cu data de 25.10.2011, deci în termenul legal de plată, așa cum prevede și pct. 4.5 din O.M.F.P. nr. 1.311/2008.

Confom prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se datorează dobânzi doar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, însă, așa cum am prezentat mai sus, obligațiile de plată aferente lunii septembrie 2011 au fost virate integral la termenul legal de către societatea comercială (25.10.2011), astfel că dobânzile în sumă totală de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2011 nu au bază legală.

Drept urmare, **se va admite contestația** formulată pentru dobânzile în sumă totală de lei, întrucât impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice, TVA de plată și contribuțiile sociale datorate pentru luna septembrie 2011 au fost virate de societate în termenul legal, respectiv în data de 25.10.2011.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din Ploiești, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

Admiterea contestației pentru suma totală de lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice, taxe pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale și pe cale de consecință anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011 întocmită de A.F.P.C.M. Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,