



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 28

DIN 18.05.2009

Privind: soluționarea contestației formulate de SC X SA, depusa și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr ... și la DGFP Vrancea sub nr

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de SC X SA, prin contestația depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr și la DGFP Vrancea sub nr – asupra măsurii de stabilire a majorărilor de întârziere în suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii ; măsura a fost stabilită de către reprezentanții Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin <Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale /...2009>.

Având în vedere faptul că decizia de impunere întocmită în data de ... – a fost comunicată în data de2009 (conform plic corespondentă aflat la dosarul cauzei), contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr ... în data dea fost formulată în termenul prevăzut de art. 207(1) din OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

I.Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele argumente:

“În fapt, SC X SA a calculat și virat în termenul legal impozit aferent veniturilor din salarii pentru luna iulie 2008 în suma totală de ... lei, depunând în termen declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat (declarația 100) atât pentru sediul central, cit și pentru cele trei reprezentanțe din teritoriu, cu statut de punct de lucru stabil (cu cod fiscal propriu), astfel :

-la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București pentru SC X SA 1, sediul central CUI ... : impozit pe venituri din salarii = ... lei ; declarația/...2008 ; plată cu OP nr/2008 ;

- la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Vrancea pentru SC X SA Vrancea : impozit pe venituri din salarii = ... lei ; declarația nr .../2008 ; plată cu OP nr .../2008 ;

- la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Constanța pentru SC X SA 2 : impozit pe venituri din salarii = ... lei ; declarația nr .../2008 ; plată cu OP nr/2008 ;

- la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București pentru SIF X SA reprezentanța București CUI : impozit pe venituri din salarii : ... lei ; declarația/2008 ; plată cu OP .../2008”.

“În luna martie 2009 s-a constatat că suma totală de ... lei reprezentând impozit pe venituri din salarii pentru luna iulie 2008 la nivel de societate a fost calculată corect, dar modul în care au fost declarate în declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat (declarația 100)

si achitate sumele respective pentru sediul central si punctele de lucru stabilite a fost eronat , astfel :

a) s-a declarat si virat in plus la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti suma de ... lei ;

b) s-a declarat si virat in minus pentru punctele de lucru suma de ... lei , din care : pentru Reprezentanta Vrancea = ... lei ; pentru Reprezentanta Constanta = ... lei ; pentru reprezentanta Bucuresti = ... lei “.

“ Avind in vedere aceasta situatie, in luna martie 2009 au fost depuse declaratii rectificative si au fost achitate diferentele de impozit pentru punctele de lucru Vrancea, Constanta si Bucuresti, astfel :

-la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti pentru SC X SA 1 sediul central CUI : impozit pe venituri din salarii corectat = ... lei ; declaratia rectificativa nr .../2009 ; suma achitata in plus = lei ;

-la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Vrancea pentru SIF Transilvania SA reprezentanta Vrancea – Focsani CUI ... : impozit pe venituri din salarii corectat = lei ; declaratia rectificativa nr .../2008 ; diferenta de lei virata cu OP nr .../2009;

-la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Constanta pentru SIF Transilvania SA reprezentanta Constanta CUI : impozit pe venituri din salarii corectat = ... lei ; declaratia rectificativa nr ...lei /2009 ; diferenta de lei virata cu OP .. /2008 ;

-la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti pentru SC X SA reprezentanta Bucuresti CUI : impozit pe venituri din salarii corectat = ... lei ; declaratia rectificativa nr .../2009 ; diferenta de lei virata cu OP .../2009 “.

“Avind in vedere situatia prezentata ... SC X SA 1 a depus la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti o cerere de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata privind achitarea unor obligatii fiscale conform Ordinului 1311/25.04.2008 cu referire la platile efectuate in cursul lunii august 2008 , privind impozitul pe venitul din salarii datorat pentru luna iulie 2008 , considerind ca sunt indeplinite conditiile privind situatiile in care se aplica aceasta procedura , mai exact prevederile art 1.2 din Anexa 1 privind plata obligatiilor fiscale in alt cont bugetar decit cel corespunzator, coroborat cu prevederile art 4.5 din Anexa 1 privind virarea eronata a obligatiilor de plata la alta unitatea de trezorerie si contabilitate publica decit cea la care trebuia achitata suma . In sustinerea solicitarii sale , SC X SA 1 s-a bazat si pe prevederile Ordinului nr 1801/2008 privind aprobarea deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr 3/2008”.

“A fost solicitata indreptarea erorii produse prin achitarea in mod eronat a sumelor in contul unic prin OP nr 1054/13.08.2008 si reconsiderarea acestei plati prin anulara operatiunilor de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic efectuate initial pentru impozitul pe veniturile din salarii si inregistrarea corecta a acestora pentru diferenta de ... lei virata in plus in contul ... deschis la trezoreria operativa a Municipiului Bucuresti. Astfel :

-suma de ... lei reprezentind impozitul pe veniturile din salarii aferente lunii iulie 2008 la SC X SA reprezentanta Vrancea – Focsani CUI in contul ... deschis la Trezoreria Operativa a Municipiului Focsani ;

-suma de ... lei reprezentind impozit pe veniturile din salarii aferente lunii iulie 2008 la SC X SA Reprezentanta Constanta ... in contul ... deschis la Trezoreria Operativa a Municipiului Constanta ;

-suma de lei reprezentind impozit pe veniturile din salarii aferente lunii iulie 2008 la SC X SA Reprezentanta Bucuresti in contul:deschis la Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti “.

“In concluzie , prin prezenta contestatie SC X SA solicita constatarea nulitatii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr .../2009 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Vrancea si anulara majorarilor de intirziere calculate in suma de lei, intrucit societatea si-a achitat la termenul legal obligatiile fata de bugetul de stat ,

a corectat declaratiile eronate depuse initial imediat dupa constatarea erorii si a inteles sa achite totodata si diferenta de impozit pe salarii in suma de lei aferenta Reprezentantei Vrancea, fara a mai astepta solutionarea cererii de indreptare a erorii materiale de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti si distribuirea sumei catre Trezoreria Operativa a Municipiului Focsani”.

II. Prin <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale /2009> se stabilesc majorarile de intirziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

In referatul inaintat de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr .../2009 se propune “ respingerea contestatiei ca neintemeiata”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii majorarilor de intirziere in suma de ... lei asupra debitului in suma de ... lei reprezentind impozit pe veniturile din salarii, achitat cu intirziere la Trezoreria Operativa a Municipiului Focsani (dupa ce initial debitul a fost achitat eronat la altă unitate de trezorerie și contabilitate publică , respectiv la Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti).

SC X SA 1 are un sediul central - CUI si trei reprezentante in teritoriu, avind statut de punct de lucru stabil (cu cod fiscal propriu), astfel : SC X SA Reprezentanta Vrancea – Focsani CUI ... ; SC X SA 2 - CUI ...; SC X SA reprezentanta Bucuresti - CUI

In fapt, prin <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale /2009> Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii calculeaza pentru SC X SA Reprezentanta Vrancea - majorari de intirziere in suma de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei achitat cu intirziere.

In drept, se face aplicarea prevederilor :***OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala*** , republicat, cu modificarile si completarile ulterioare

Art. 114 , Dispozitii privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.(2^1) 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.

(2^2) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2^3) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

(2^4) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2^5) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2^1), se efectuează de către debitorii, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal ;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este

transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatore, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la [art. 121](#), data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

ART. 119 , Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).

Art. 120 , Majorări de întârziere

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

In speta, urmare analizării documentelor aflate la dosarul cauzei nu se pot retine argumentele petentei, din următoarele considerente :

1). La data de 20.08.2008 SC X SA Reprezentanta Vrancea depune la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii <Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat > , inregistrata sub nr. ; din datele privind creanta fiscala rezulta : impozit pe salarii , suma datorata (de plata) = lei, scadenta platii – 25.08.2008 .

In data de 25.03.2009 depune <Declaratia rectificativa privind declaratia 100 depusa pentru luna iulie 2008> , inregistrata sub nr si din care rezulta urmatoarele elemente : natura obligatie bugetara : impozit pe veniturile din salarii ; suma initiala, de plata = ... lei ; suma corectata, de plata = ... lei .

La dosarul cauzei se afla documentele de plata a impozitului pe veniturile din salarii in suma totala de lei (datorat pentru luna iulie 2008 , avind termen de plata 25.08.2008) :

- Ordinul de plata nr .../ 2008 de achitare a sumei de ... lei (cod IBAN platitor de la Banca Comerciala Romana ... ; beneficiar bugetul de stat ; cod IBAN beneficiar : RO ... la Trezoreria Operativa a Municipiul Focsani).

- Ordinul de plata nr ... / 25 martie 2009 de achitare a sumei de ... lei (cod IBAN platitor de la Banca Comerciala Romana : RO ... ; beneficiar bugetul de stat ; cod IBAN beneficiar : RO la Trezorerie operativa Municipiul Focsani).

Ca urmare a achitarii cu o intirziere de ... zile a sumei de ... lei , in mod justificat prin <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii /2009> se calculeaza majorari de intirziere in suma de lei - conform prevederilor OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicat, cu modificarile si completarile ulterioare , art 119(1) ; 120 (1) si (2) .

In referatul inaintat de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr .../2009 se mentioneaza de asemenea : “Pentru intervalul cuprins intre scadenta diferentei de impozit declarata si data platii acesteia , respectiv 25.08.2008 – 25.03.2009, conform art 120 alin 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin intermediul aplicatiei S.I.A.C.F. <Sistem informatic de administrare a creantelor fiscale> este generata <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr /2009 > prin care sunt calculate majorari de intirziere in valoare de lei ; ...majorarile de intirziere in valoare de ... lei au fost achitate voluntar de societate in data de .../2009 ; ... majorarile de intirziere au fost corect calculate.....”

2) In ceea ce priveste afirmatiile petentei referitoare la faptul ca „SC X SA 1 a depus la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti o cerere de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata, conform Ordinului 1311 din 25.04.2008

...considerind ca sunt indeplinite conditiile privind situatiile in care se aplica aceasta procedura , mai exact prevederile art 1.2 din Anexa 1...coroborat cu art 4.5...” - precizam :

OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare prevede la art 114 , Dispozitii privind efectuarea plății :

- alin (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.

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

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

În același sens, **Ordinul nr. 1311 din 25 aprilie 2008** (Anexa 1) prevede la pct. 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”.

SC X SA Reprezentanta Vrancea pentru care a fost emisa <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii /2009> nu se afla in nici una din situatiile prevazute la pct 1.2 din Ordinul nr. 1311 din 25 aprilie 2008, Anexa 1 : „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; b) - în contul bugetar, inclusiv în contul unic, au fost achitate și alte obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv”; mai mult , nu a fost achitat intregul debit datorat , achitindu-se mai puțin cu lei.

În ceea ce privește afirmatia petitionarei ca a virat in termenul legal impozit aferent veniturilor din salarii pentru luna iulie 2008 pentru SIF Transilvania SA Brasov - sediul central, la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti , astfel : impozit pe venituri din salarii = ... lei ; declaratia/...2008 ; plata cu OP nr .../2008”, achitind în plus suma de ... lei , drept pentru care „SC X SA 1 a depus la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti o cerere de indreptare a erorilor materiale”) - in referatul inaintat de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr.../2009 se face precizarea :

- „nu avem cunostinta despre Cererea de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de contribuabil si depusa la Directia Generala a Marilor Contribuabili ;

- plata în valoare de ... lei a fost efectuata voluntar de contribuabil în data de 25.03.2009 si nu ca urmare a corectiei documentului din data de 13.08.2008” .

În acest sens facem precizarea ca la dosarul cauzei nu se afla documente care sa ateste faptul ca petenta se regaseste în situatia prevazuta la pct 4.5 din Ordinul nr. 1311/25 aprilie 2008, Anexa 1 : „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 ...se depune la organul fiscal în a cărui rază s-a efectuat plata eronată. ...**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.”.(Avem în vedere și faptul ca în asemenea situație Ordinul nr. 1311/25 aprilie 2008, Anexa 1, prevede la pct 4.6. „După efectuarea operațiunii de corecție în evidența analitică pe plătitori, organul fiscal competent va comunica debitorului, în cel mai scurt termen, modul de soluționare a cererii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată ,,,)

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se.

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SA privind <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale /...2009>, prin care se stabilesc majorari de intirziere in suma de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii - de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.