

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 141/25.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "H" S.A.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../02.11.2007 emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili prin care s-a stabilit de plata suma totala de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente redeventei miniere.

Contestatia a fost transmisa la Directia generala de administrare a marilor contribuabili, la data de ..., asa cum reiese din stampila registraturii aplicata pe contestatie, in termenul prevăzut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fata de data inscrisa pe confirmarea de primire a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../02.11.2007, respectiv

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. "H" S.A..

I. Prin contestatia formulata, S.C. "H" S.A. invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

S.C. "H" S.A. arata ca in data de 18.10.2007 a efectuat "*plata redeventei miniere in suma de ... lei in contul unic R...*", redeventa care, conform Legii minelor nr. 85/2003 este scadenta in data de 20 octombrie 2007.

Societatea contestatoare sustine ca "*plata ... pentru redeventa miniera nu a fost repartizata din contul unic la redeventa miniera ci pe obligatii fiscale scadente in data de 25 octombrie 2007 iar din plata efectuata in data de 25 octombrie pentru obligatiile aferente bugetului de stat s-a repartizat si suma redeventei miniere*".

In aceste conditii, S.C. "H" S.A. arata ca "*plata efectuata in 18 octombrie pentru o obligatie scadenta in 20 octombrie nu trebuie sa genereze plati accesorii*".

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../02.11.2007, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina S.C. "H" S.A. suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente redeventei miniere calculate pentru perioada 20.10.2007 - 25.10.2007.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii de accesorii asupra sumei de ... lei reprezentand redeventa miniera cu scadenta in data de 20.10.2007 in conditiile in care plata obligatiei principale a fost efectuata de societate in contul unic in data de 18.10.2007, iar din aceasta plata organul fiscal a stins cu prioritate obligatiile cu retinere la sursa cu scadenta in data de 25.10.2007.

In fapt, organul fiscal a stabilit prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../02.11.2007 ca S.C. "H" S.A. datoreaza majorari de intarziere aferente redeventei miniere calculate pe perioada 20.10.2007- 25.10.2007, intrucat din plata efectuata de societate in data de 18.10.2007 nu a fost stinsa redeventa miniera scadenta in data de 20.10.2007 ci obligatii fiscale cu retinere la sursa scadente la data de 25.10.2007.

In drept, in conformitate cu dispozitiile Titlului VIII - Colectarea creantelor fiscale, Capitolul 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.

Art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, asa cum a fost modificat prin O.G. nr. 47 din 28 august 2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, precizeaza urmatoarele:

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

(2³) 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".

Mai mult, Ordinul Ministerului economiei si finantelor nr. 1314 din 11 septembrie 2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, la pct. 2, precizeaza urmatoarele:

“Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate”.

Concomitent cu înregistrarea contestatiei nr. .../14.11.2007 la Directia generala de administrare a marilor contribuabili, societatea a solicitat A.N.A.F. - Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare, prin adresa nr. .../13.11.2007, *“rezolvarea problemei (ce face obiectul contestatiei) prin corelarea platilor datorate in functie de scadenta acestora”.*

Prin adresa de raspuns catre societate nr. .../.../30.01.2008 Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare a precizat ca:

“I. In conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1), art. 114 alin. (2[^]) si alin. (3) lit. c) si ale art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

In cazul platilor efectuate prin decontare bancara, momentul platii este data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesaj 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.

Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

II. In conformitate cu dispozitiile pct. 2 al Capitolului I din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.

1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de acestia, sumele platite de contribuabili reprezentand obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorate bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, prioritate avand obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile fiscale datorate.

III. Potrivit prevederilor art. 3 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale care se platesc de contribuabili intr-un cont unic, redeventa miniera se regaseste la pozitia 28 din ANEXA nr. 1, iar in conformitate cu prevederile art. 45 alin. (4) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta creanta fiscala este datorata din ziua inceperii realizarii productiei si este platibila trimestrial, cu scadenta pana la data de 20 a primei luni a trimestrului urmator.

Fata de cele de mai sus, in situatia in care suma reprezentand redeventa miniera aferenta lunii septembrie 2007 a fost platita la termenele si in cuantumul prevazut de lege, in contul bugetar corespunzator, apreciem ca nu se datoreaza obligatii fiscale accesorii.

Din interpretarea dispozitiilor art. 114 alin. 2¹ si alin. 2² din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, reiese ca prin instituirea contului unic contribuabilii care efectueaza plata obligatiilor bugetare din conturi bancare, urmare depunerii ordinelor de plata catre Trezoreria statului isi debiteaza contul bancar creditandu-se intr-o prima etapa contul unic urmand ca organele fiscale sa efectueze intr-o a doua etapa distribuirea sumei incasate in contul unic distinct pe fiecare buget sau fond dupa caz.

Cu alte cuvinte, prin instituirea contului unic platile efectuate de contribuabili in contul obligatiilor bugetare datorate nu se evidentiaza la organul fiscal direct in conturile bugetare destinate incasarii obligatiilor bugetare, ci in contul unic, operatiunea de distribuire ulterioara incasarii sumelor in contul unic fiind apanajul exclusiv al organului fiscal.

Din fisa sintetica pe platitor transmisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili cu adresa nr. .../07.03.2008 reiese ca plata sumei de ... lei reprezentand redeventa miniera apare evidentiata distinct insa organele fiscale au distribuit-o pentru acoperirea obligatiilor cu retinere la sursa scadete in 25.10.2007.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de distribuire a sumelor achitate in cont unic, se retine ca majorarile calculate pentru perioada 20.10.2007- 25.10.2007 in conditiile

in care plata redeventei miniere a fost efectuata in termenul legal si in cuantumul prevazut de lege nu pot fi pretinse contestatoarei.

In consecinta, contestatia formulata de S.C. "H" S.A. va fi admisa pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente redeventei miniere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul pct. 2 din Ordinul Ministerului economiei si finantelor nr. 1314/2007, art. 114, art. 116, art. 209, art. 213, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de S.C. "H" S.A. pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente redeventei miniere.