



DECIZIA NR. .. din ...04.2007

privind modul de soluționare a contestației formulată de Agenția Județeană .. Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea asupra contestației formulate de A.J.... Vâlcea înregistrată la aceasta în data de ... sub același număr.

Contestația are ca obiect suma de ... lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, comunicată conform confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, reprezentând:

- .. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați .

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 alin.(1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală și este semnată de reprezentanții legali ai A.J.... Vâlcea .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de A.J.... Vâlcea .

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Agenția Județeană Vâlcea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din02.2007, motivând următoarele :

Petenta consideră că decizia ce reprezintă titlu de creanță cu privire la declarația 100 din data de11.2006 și declarația 100 din....01.2007 este lipsită de temei legal întrucât este instituție publică și nu poate plăti salariile fără plata viramentelor, iar din anexele depuse rezultă faptul că a fost respectat termenul de plată prevăzut la art.58 din Legea 571/2003 .

Totodată petenta arată că își derulează viramentele și fondurile privind plata salariilor prin Trezoreria municipiului Rm.Vâlcea astfel încât declarația 100 depusă la Administrația Rm.Vâlcea poartă viza de verificare a trezoreriei, motiv pentru care nu se justifică proveniența majorărilor de întârziere calculate ulterior depunerii declarațiilor și efectuării viramentelor .

Petenta își întemeiază contestația pe prevederile OG92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare; Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; Legea nr.500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare și OUG nr.158 din 17 noiembrie 2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate cu modificările și completările ulterioare .

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele:

Agenția Județeană ... Vâlcea are sediul în Rm.Vâlcea .

Prin Decizia emisă de AFP Rm.Vâlcea, comunicată la data de02.2006, au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ... lei, obligații de plată declarate conform declarației 100 din data de11.2006 și declarației 100 din data de01.2007.

Actul administrativ fiscal a fost semnat de reprezentanții legali ai unității fiscale teritoriale.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de .. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați este legal stabilită în sarcina Agenției Județene Vâlcea .

a) În fapt , Agenția Județeană ... Vâlcea a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea declarația 100, privind obligații de plată la bugetul general consolidat , astfel :

- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ... lei, *număr de evidență a plății*, termen scadent 25.11.2006;

- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de ... lei, *număr de evidență a plății*, termen scadent 25.11.2006 ;

b) La data de01.2007, A.J... Vâlcea a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația 100 privind obligații de plată la bugetul general consolidat, astfel :

- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ... lei, completată cu *număr de evidență a plății*, termen scadent 25.01.2007 .

- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de ... lei, *număr de evidență a plății* ... , termen scadent 25.01.2007.

În drept, art. 111 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, în ceea ce privește ordinea de stingere a datoriilor, precizează următoarele :

"(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 corelative *acelui tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul*.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, *stabilit de contribuabil*, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

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

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin. (2).

Art.115 din OG 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, precizează:

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art.138 alin. (6).

ART. 116 din același act normativ sus menționat arată:

" (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv .

Prin Legea nr.210 din 4 iulie 2005, privind aprobarea OG20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prin articolul 3 se precizează:

" Începând cu data de **1 ianuarie 2006**, art.115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:

ART. 115 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.

Prin Ordinul 1870/16.12.2004 s-au aprobat Instrucțiunile de completare a numărului de evidență a plății care precizează următoarele :

1. Numărul de evidență a plății are 23 de caractere numerice, cu următoarea structură:

- cod document fiscal 2 caractere;
- cod obligație bugetară 3 caractere;
- categorie fiscală 2 caractere;
- perioada de raportare (lună, an) 4 caractere;
- scadență (zi, lună, an) 6 caractere;
- tip document 1 caracter;
- secvență 3 caractere;
- cifra de control 2 caractere.

1.4. Perioada de raportare - se completează cu luna și anul pentru care se face declarația: llaa. [...]

1.6. Scadența obligației bugetare - se completează cu ziua, luna și anul, în formatul zzllaa.

1.7. Secvența - are valoarea 0 pentru situațiile în care numărul de evidență a plății este generat de programul de asistență și diferit de 0 pentru numerele de evidență a plății generate de organul fiscal pe documentele fiscale.

1.8. Cifrele de control - se calculează automat de programul informatic.

2. Numărul de evidență a plății este generat automat de programele de asistență pentru contribuabili o dată cu editarea documentului fiscal respectiv - declarații și/sau ordine de plată - sau va fi transcris de contribuabili de pe documentul emis de organul fiscal pe ordinul de plată.

[...]

4. Numărul de evidență a plății se înscrie în mod obligatoriu pe toate documentele de plată utilizate pentru achitarea obligațiilor fiscale."

Începând cu data de 1 ianuarie 2007 intră în vigoare ORDINUL Nr. 2235 din 28 decembrie 2006 privind suspendarea și modificarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul administrării fiscale, care precizează următoarele :

" Pe perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2007 se suspendă:

a) Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.256 din 27 decembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare; [...]

ART. 2

Începând cu data de 1 ianuarie 2007, Normele metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.246/2005, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 206 din 10 martie 2005, se modifică astfel:

a) la articolul 5, litera o) va avea următorul cuprins:

" o) Rubrica <<Nr. de evidență a plății>> nu se completează.";

b) nota de la articolul 5 litera o) se abrogă.

ART. 4

Începând cu data de 1 ianuarie 2007 câmpul "Nr. de evidență a plății" din formularele de declarații privind impozitele, taxele și contribuțiile nu se completează."

Din prevederile legale mai sus precizate, rezultă că în cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului, în anul 2006 stingerea se efectuează având în vedere obligațiile fiscale principale sau accesorii.

Vechimea obligațiilor fiscale se stabilește în funcție de scadență pentru obligații fiscale principale, de data comunicării pentru diferențe de obligații fiscale și accesorii, precum și de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

Începând cu data de 1 ianuarie 2007 pe documentele de plată a obligațiilor datorate bugetului general consolidat, respectiv pe ordinul de plată pentru trezoreria statului și declarațiile privind impozitele, taxele și contribuțiile nu se mai completează numărul de evidență a plății .

Totodată în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează accesorii constând în majorări de întârziere de la scadență și până la data stingerii acestora prin modalitățile prevăzute de lege.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că o parte din documentele de plată a obligațiilor fiscale declarate conform declarației din11.2006 privind impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați au fost completate eronat de petentă în ceea ce privește numărul de evidență a plății, astfel :

.....

În ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați declarate conform declarației din01.2007, având în vedere că scadența acestora era 25.01.2007 ordinele de plată și declarațiile numai trebuiau completate cu numărul de evidență a plății.

Totodată, conform fișei analitice editată la data de03.2007, existentă la dosarul cauzei, obligația de plată privind contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ... lei declarată conform declarației din11.2006 a fost achitată, astfel ;

- ... lei cu OP din10.2006 .
- .. lei cu OP din11.2006 ;
- ... lei cu OP din11.2006 ;
- ... lei cu OP din12.2006 ;
- ... lei cu OP din12.2006 .

Pentru suma de ... lei achitată cu OP din12.2007 și ... lei achitată cu OP din12.2006 au fost calculate majorări de întârziere de la scadență și până la data plății, în sumă de ... lei .

Impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de lei conform aceleași declarații, a fost achitat astfel :

- lei cu OP din07.2006 ;
- lei cu OP din10.2006 ;
- ... lei cu OP din11.2006 ;

- ... lei cu OP din11.2006 ;
- ... lei cu OP din11.2006;
- ... lei cu OP din12.2006 .

Pentru suma de ... lei achitată cu OP din12.2006 au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei pe perioada de la scadență și până la data plății .

De asemenea conform fișei analitice editată la data de03.2007, existentă la dosarul cauzei, obligația de plată privind contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ... lei declarată conform declarației din01.2007 a fost achitată astfel :

- ... lei cu OP din12.2006 ;
- ... lei cu OP din01.2007 ;
- ... lei cu OP din01.2007 ;
- ... lei cu OP din01.2007 ;
- lei cu OP din02.2007,

Pentru suma de ... lei achitată cu OP din.01.2007 și OP din.02.2007 au fost calculate majorări de întârziere pe perioada01.2007 în sumă de ... leu, iar pentru suma de ... lei achitată cu OP din02.2007 au fost calculate majorări de întârziere pe perioada2007 în sumă de leu, respectându-se același principiu, respectiv de la data scadenței obligației până la data plății.

Totodată obligația de plată privind impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de lei declarată conform aceleiași declarații, a fost achitată astfel :

- ... lei cu OP din12.2006 ;
- lei cu OP din12.2006 ;
- ... lei cu OP din012007 ;
- ... lei cu OP din01.2007 ;
- lei cu OP din01.2007 ;
- lei cu OP din01.2007.

Pentru suma de ... lei achitată cu OP din01.2007 au fost calculate majorări de întârziere pe perioada2007 în sumă de ... leu.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organele de soluționare au reținut că AFP Vâlcea a înștiințat A.J..... Vâlcea asupra faptului că o parte din plățile efectuate în contul obligațiilor fiscale scadente la data de11.2006 și respectiv01.2007, privind impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, au stins creanțe restante conform ordinii stingerii datoriiilor stipulate la art.111 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală. De asemenea, s-a solicitat contribuabilului să efectueze corecțiile necesare în vederea corelării evidenței fiscale cu evidența contabilă proprie.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată se reține că organele fiscale din cadrul AFP Rm.Vâlcea în mod corect au procedat la calculul majorărilor de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, contestația petentei fiind astfel neântemeiată .

Asupra contestației formulate de A.J..... Vâlcea serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, prin adresa existentă în copie la dosarul cauzei, opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.180 și 186, alin.1 din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **AGENȚIA JUDEȚEANĂ ... VÂLCEA** din Rm.Vâlcea pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale, ca neântemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

