

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației
formulat de **S.C. X S.R.L.**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. / **16.04.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad cu adresa nr. / ad / 16.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 16.04.2009 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.
cu sediul în, jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad sub nr. / 18.04.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 16.04.2009.

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. / 05.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați și taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, d-na., și ștampilată cu ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 2891 din data de 05.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad , în susținerea cauzei arătând următoarele:

A. La data scadenței obligațiilor, respectiv contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuția individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați, conform fișei pe plătitor, obligațiile erau integral sau parțial achitate.

Societatea petentă arată că diferențele de plată ce constituie debitul la care s-au calculat majorările se referă la luna iunie 2007 și au fost declarate printr-o declarație rectificativă. Subliniază faptul că plățile au fost efectuate la nivelul obligațiilor rectificative.

B. Referitor la data scadenței taxei pe valoarea adăugată, stabilită în plus de organul de control fiscal prin Decizia de impunere nr./26.01.2009, consideră că aceasta este data de 20.02.2009, dată care este indicată și în cuprinsul fișei pe plătitor. Astfel, în condițiile în care plata debitului în sumă de lei s-a efectuat în data de 03.02.2009 – înainte de scadență – societatea petentă nu datorează majorări de întârziere.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr./21.05.2009, în temeiul prevederilor art. 205 din Codului de procedură fiscală, republicat, coroborat cu punctul 2.2 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vederea emiterii unei decizii motivate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, a solicitat ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze dosarul contestației cu temeiuri de drept care să refere la fondul cauzei, în condițiile în care în contestația formulată nu este invocat nici un temei de drept care să refere la fondul cauzei.

Societatea petentă a răspuns cu adresa FN/FD, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./29.05.2009, în care precizează temeiurile de drept care stau la baza solicitărilor din contestația formulată, respectiv art. 84, art. 111, art. 114, art. 115, art. 116 și art. 120 din Codul de procedură fiscală.

II. Organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /05.03.2009 prin care în sarcina petentei s-au stabilit majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați care au fost stabilite urmare depunerii de către societatea petentă a declarației rectificative 710 înregistrată sub nr. /16.02.2009, pentru obligații aferente lunii iunie 2007, obligații a căror scadență a fost data de 25.07.2007.

Petenta a achitat creanțele fiscale datorate bugetului de stat și bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, declarate urmare corectării declarației depuse inițial, astfel:

- cu OP nr. /24.02.2009 obligațiile datorate bugetului de stat, respectiv impozitul pe veniturile din salarii, împreună cu obligația aferentă lunii ianuarie 2009, declarată conform declarației 100, înregistrată la organul fiscal sub nr. 752/23.02.2009;

- cu OP nr. /25.02.2009 obligațiile datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, respectiv impozitul pe veniturile din salarii, împreună cu obligațiile aferente lunii ianuarie 2009, declarată conform declarației 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, înregistrată la organul fiscal sub nr. /23.02.2009.

Pe cale de consecință, având în vedere faptul că aceste creanțe fiscale suplimentare rezultate din corectarea declarației aferentă lunii iunie 2007, depusă la organul fiscal sub nr. /25.07.2007 având scadență la data de 25.07.2007 au fost achitate de către societate în data de 24.02.2009, respectiv 25.02.2009, organele fiscale au calculat accesorii din data de 25.07.2007 până la data stingerii debitelor, respectiv 24.02.2009 și 25.02.2009.

Totodată organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /05.03.2009 în sarcina petentei s-au stabilit majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată care a fost stabilită prin Decizia de impunere nr. /26.01.2009.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în, jud. Arad, este înregistrată Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J02/.... /....., având cod de înregistrare fiscală RO

IV. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzelor, motivele invocate de petentă în raport de constatările organelor de inspecție fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad au calculat în sarcina petentei suma totală de lei reprezentând accesorii aferente creanțele fiscale datorate bugetului de stat și bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

A. Referitor la suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă după data achitării obligației principale în cuantum datorat, se mai calculează accesorii în condițiile în care declarația rectificativă la nivelul obligației datorate a fost depusă ulterior efectuării plății.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad a întocmit pentru S.C. X SRL Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./05.03.2009, prin care a calculat în sarcina petentei accesorii în sumă de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați.

Din analiza deciziei contestate, rezultă că documentul prin care s-a individualizat suma de plată asupra căreia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de declarația 710 rectificativă înregistrată la organul fiscal sub nr./16.02.2009, pentru obligații aferente lunii iunie 2007, obligații a căror scadență a fost data de 25.07.2007; prin declarația rectificativă societatea petentă și-a suplimentat obligațiile declarate inițial.

Societatea contestatoare a depus în data de 25.07.2007 declarația cod

100 nr..... din 25.07.2007 aferentă lunii iunie 2007 cu obligații de plată aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați.

În data de 16.02.2009 conform fișei de evidență pe plătitori și a documentelor existente la dosarul cauzei, S.C X S.R.L. a depus declarația rectificativă cod 710 nr. din 16.02.2009 de suplimentare a debitelor lunii iunie 2007.

Termenul de scadență pentru obligațiile fiscale aferente lunii iunie 2007 este de 25.07.2007.

Baza de calcul a accesoriilor contestate o constituie suma reprezentând diferență suplimentară de impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile mai sus enumerate, rezultată din corectarea declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat și bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aferente lunii iunie 2007, prin depunerea declarației 710 rectificativă.

Mai exact, prin declarația rectificativa 710, înregistrată la organul fiscal sub nr. /16.02.2009, contestatoarea și-a stabilit diferențe suplimentare, aferente lunii iunie 2007, astfel:

- impozit pe veniturile din salarii – lei
- contribuție de asigurări sociale datorate de angajator – lei
- contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la angajați – lei
- contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator – lei
- contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator – lei
- contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați – ... lei
- contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale – lei
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator – lei
- contribuția individuală pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați –lei.

Majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiile mai sus enumerate, declarate suplimentar ca urmare a rectificării au fost calculate începând cu data de 25.07.2007 până la data plății, respectiv data de 24.02.2009 (pentru obligațiile datorate bugetului de stat, respectiv impozitul pe veniturile din salarii) și data de 25.02.2009 (pentru obligațiile datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale).

Societatea contestatoare a achitat debitele aferente lunii iunie 2007 în

data de 16.07.2007.

Prin decizia de calcul accesorii nr...../05.03.2009 organul fiscal a calculat majorări de întârziere în suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați pentru perioada 25.07.2007 – 24.02.2009.

În drept, **ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003 (**republicată**)(*actualizată*)** privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 111

Termenele de plată

(1) *Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*

(...)

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.*

(...)

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.”(...)*

Față de prevederile legale mai sus citate, se reține că accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv declarațiile depuse de petentă la organele fiscale împreună cu fotocopiile ordinelor de plată rezultă că societatea contestatoare **a achitat debitele principale la care au fost stabilite accesorii de plată**, astfel:

- impozit pe veniturile din salarii în sumă de lei, la data de 16.07.2007 cu ordinul de plată nr.....;

- contribuție de asigurări sociale datorate de angajator în sumă de lei, la data de 16.07.2007 cu ordinul de plată nr.....;

- contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la angajați în sumă de lei, la data de 16.07.2007 cu ordinul de plată nr.....;
- contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă lei, la data de 16.07.2007 cu ordinul de plată nr.....;
- contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de lei, la data de 16.07.2007 cu ordinul de plată nr.....;
- contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de lei, la data de 16.07.2007 cu ordinul de plată nr.....;
- contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de lei, la data de 16.07.2007 cu ordinul de plată nr.....;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă delei, la data de 16.07.2007 cu ordinul de plată nr....;
- contribuția individuală pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați în sumă de lei, la data de 16.07.2007 cu ordinul de plată nr.....; **pana la data de 25.07.2007**– termenul scadent al obligațiilor fiscale.

Invederăm că sancțiunea constând în aplicarea de majorări de întârziere vizează creanțe bugetare nestinse sau stinse cu întârziere, nicidecum depunerea cu întârziere a declarației de impozite și taxe.

În condițiile depunerii declarației rectificative ulterior efectuării plății debitelor, contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de majorări întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen așa cum s-a reținut anterior.

Organele fiscale nu se pot prevala în speță de alin.2 lit.c) al art.115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată cu modificările ulterioare potrivit căruia : «*vechimea obligațiilor bugetare se stabilește în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații principale stabilite de contribuabil*», întrucât acest aliniat nu poate fi interpretat de sine stătător, ci în corelație cu alin.1 al aceluiași articol în care legiuitorul reglementează situația unor plăți parțiale în contul obligațiilor bugetare datorate, aspect nedovedit de organul fiscal prin actele aflate la dosar.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2, plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.

În același sens este și punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat în M.O. nr. 883/24.12.2008 unde se precizează: „*În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita*

sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.

Intrucat societatea nu poate fi ținută răspunzătoare de modul de stingere conform fișei sintetice pe plătitor a sumelor plătite se reține că majorările calculate aferente debitelor la care s-a făcut referire mai sus în **condițiile în care obligația principală a fost stinsă prin achitarea debitului în termenul legal și în cuantumul prevăzut de lege, nu pot fi pretinse contestatoarei.**

Avand in vedere starea de fapt confirmata de documentele existente la dosarul cauzei si considerentele retinute din soluția Comisiei de proceduri fiscale, se va face aplicațiunea prevederilor art. 216 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: *“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare,”* și în consecință se va desființa Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 2891/05.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad pentru suma totala de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați, urmând ca organul fiscal să reanalizeze plățile efectuate de contribuabil ținând seama că accesoriile nu pot fi calculate asupra unor debite achitate în termen la bugetul de stat și bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

B. Referitor la suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează majorările de întârziere aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /23.01.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad, în condițiile în care aceasta a fost comunicată petentei în data de 26.01.2009, iar debitul înscris în Decizia nr. /23.01.2009 a fost achitat în data de 03.02.2009.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./23.01.2009, în sarcina petentei s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei împreună cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei calculate pentru perioada 04.09.2008 – 29.12.2008.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./23.01.2009 a fost luată la cunoștință de petentă la data de 26.01.2009.

Societatea petentă a achitat debitul suplimentar stabilit de organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală urmare inspecției fiscale prin care s-a verificat realitatea și legalitatea înregistrării în contabilitate a taxei pe valoarea adăugată pe perioada 01.06.2008 – 30.09.2008 pentru deconturile cu sumă negativă a taxei pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu control ulterior depuse de societate, în data de 03.02.2009 cu OP nr./03.02.2009.

La data de 05.03.2009 a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. prin care în sarcina petentei s-au calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, pentru perioada 26.01.2009 – 03.02.2009.

În drept, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat:
“ART. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

ART. 111

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt **scadente la expirarea termenelor** prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) **Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:**

a) dacă **data comunicării** este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în **intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.**

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.

(...)

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. (...)”

Având în vedere actele normative mai sus citate, plata trebuie făcută în momentul în care creanța devine exigibilă și, respectiv, datoria debitorului a ajuns la scadență, în cazul executării cu întârziere a obligației, creditorul având drept la despăgubiri pentru repararea prejudiciului ce i-a fost cauzat.

Vis-à-vis de situația de fapt existentă, respectiv faptul că data luării la cunoștință a Deciziei nr. /23.01.2009 a fost 26.01.2009, rezultă că petenta avea obligația achitării taxei pe valoarea adăugată **până la data de 20.02.2009**, conform art. 111 din Codul de procedură fiscală, republicat, aceasta achitând de altfel debitul în sumă de lei la data de 03.02.2009.

Prin actul administrativ contestat – Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /05.03.2009 – organele fiscale au calculat accesorii aferente debitului stabilit prin Decizia nr. /23.01.2009 pentru intervalul 26.01.2009 (data comunicării Deciziei nr. /23.01.2009) - 03.02.2009 (data efectuării plății sumei de lei, conform celor înscrise în Referatul nr. /ad/16.04.2009).

Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere actele normative incidente în cauză, în condițiile în care la pct. 4 “Termenul de plată” din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /23.01.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală se arată că:

“Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01-15 din lună.

până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.”,

în condițiile în care **Decizia /23.01.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală a fost comunicată petentei în intervalul 16 – 31 din luna ianuarie 2009** (data comunicării fiind data semnării de primire, în condițiile art. 44 alin. 2 lit. a și lit. b din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, la dosarul cauzei în copia Deciziei de impunere nr. /23.01.2009 fiind înserată mențiunea „Am primit un exemplar 26.01.2009”, purtând ștampila SC X SRL), **rezultă că plata sumei de lei trebuia efectuată până la data de 20 a lunii februarie**, conform dispozițiilor art. 111 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală republicată.

Petenta a achitat suma de lei cu OP nr. /03.02.2009 conform Referatului nr. /ad/16.04.2009, plata fiind efectuată în condițiile actelor normative mai sus citate, respectiv pana la data de 20 a lunii februarie.

Pe cale de consecință, în condițiile în care plata taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia nr. /23.01.2009 a fost efectuată în termenul

legal, rezultă că organele fiscale în mod eronat au procedat la actualizarea debitului, în situația în care acesta a fost achitat în termenul legal, motiv pentru care contestația formulată de societatea petentă va fi admisă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 1801/2008, coroborat cu art. 45, art. 82, art. 86, art. 111, art. 119, art. 120, art. 216 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./05.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad pentru **S.C. X S.R.L.** cu sediul în, jud. Arad, pentru suma de **lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați, urmând ca Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad, prin organele sale de specialitate, să emită o nouă decizie ținând seama de cele reținute în prezenta decizie.

2. Admiterea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în, jud. Arad, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./05.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad, pentru suma de **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Coordonator,

.....