

**DECIZIA nr.124/2009** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **S.C. XX S.R.L.**,  
cu sediul in str. Xx, sector 1, Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/24.10.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr.XX/28.11.2008 de catre Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului - contribuabili mijlocii cu privire la contestatia **S.C. XX S.R.L.**

Obiectul contestatiei, inregistrata sub nr.XX/24.10.2008 il constituie deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.XX/07.10.2008 si nr.XX/06.10.2008, comunicate prin posta in data de 20.10.2008, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **XX lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC XX SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. XX/07.10.2008 si nr.XX/06.10.2008, organele fiscale din cadrul Activitatii de metodologie si administrare a veniturilor statului - contribuabili mijlocii au stabilit in sarcina **S.C. XX S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma de XX lei si in XX lei.

**II.** Prin contestatia formulata **S.C. XX S.R.L.** solicita anulara majorarilor de intarziere constituite pentru zilele ulterioare datei de 26.09.2008 precizand ca potrivit extrasului si ordinului de plata atasate, data platii impozitelor aferente lunii august este 26.09.2008.

Contribuabila invoca dispozitiile art. 114 alin. (3), lit.c) din Codul de procedura fiscala, sustinand ca momentul platii, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, este data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea platitoare datoreaza majorari de intarziere pentru perioada 25.09.2008-29.09.2008 stabilite de organele fiscale, in conditiile in care data debitariei contului platitorului 26.09.2008, iar data transmiterii catre trezoreria statului a mesajului electronic de catre institutia bancara initiatora este data de 29.09.2008, ulterioara datei debitariei contului platitorului, dovedita cu extrasul de cont al platitorului.*

***In fapt***, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. XX/07.10.2008 si nr.XX/06.10.2008, organele fiscale au stabilit in sarcina **S.C. XX S.R.L.** accesorii in suma totala de **XX lei**, pentru perioada 25.09.2008-29.09.2008, cu scadenta la data de 25.09.2008, dupa cum urmeaza:

Documentul prin care s-a individualizat plata-declaratia 100	impozit/taxa	perioada	debit	nr.zile intarziere	Suma majorari de intarziere
XX/25.09.2008	impozit salarii	25.09.08-29.09.08		4	XX
PDF-XX/24.09.2008	impozit salarii	"		"	
"	varsaminte pers. juridice pentru persoane cu handicap	"		"	
"	CAS angajator	"		"	
"	CAS asigurati	"		"	
"	contrib. accidente munca si boli profesionale	"		"	
"	somaj angajator	"		"	
"	somaj asigurati	"		"	
"	fond garantare creante salariale	"		"	
"	CASS angajator	"		"	
"	CASS asigurati	"		"	

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea a efectuat plati catre bugetul statului si bugetele de asigurari sociale, pentru care contul societatii deschis la Xx a fost debitat cu data de 26.09.2008, plati transmise de Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti in fisa de evidenta cu data OP-urilor data de 29.09.2008.

La dosarul cauzei sunt anexate ordinele de plata aferente platilor efectuate de societate in luna septembrie, aferente obligatiilor de plata pe luna august 2008, cu stampila bancii cu data 26.09.2008 , data dovedita si prin extrasul de cont anexat la dosarul cauzei.

***In drept***, potrivit art. 111, art. 114, art.115, art. 119, art. 120 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

***"Art. 111. - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.***

*(4<sup>1</sup>) Pentru creantele fiscale stabilite pe baza declaratiilor fiscale carora li se aplica prevederile art. 114 alin. (2<sup>1</sup>) si care au termenul de plata diferit de data de 25, acesta se inlocuieste cu data de 25 a lunii prevazute de actul normativ care le reglementeaza.*

*(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale".*

*"Art. 114. - (3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, **momentul platii** este:*

*(...)*

***c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatora, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului".***

*"Art.115. - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip*

de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

(...)

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

(...)."

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

"Art. 121. - (1) **Nedecontarea de catre unitatile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului, nu îl exonereaza pe platitor de obligatia de plata a sumelor respective si atrage pentru acesta majorari de intarziere la nivelul celor prevazute la art. 120, dupa termenul de 3 zile**".

Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale sus-citate, rezulta ca, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data platii este data debitarii contului platitorului, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, cu exceptia situatiei in care nedecontarea sumelor nu se realizeaza in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului, caz in care platitorul datoreaza majorarile de intarziere aferente, dupa termenul de 3 zile.

In speta, **S.C. XX S.R.L.** a achitat in obligatiile fiscale aferente lunii august 2008 in data de 26.09.2008, asa cum rezulta din extrasul de cont eliberat de Xx, ce poarta data debitarii contului - 26.09.2008 si stampila bancii cu data 26.09.2008. Sumele achitate in data de 26.09.2008 au fost operate in fisa de evidenta pe platitor a societatii in data de 29.09.2008, asa cum a rezultat din mesajul electronic de plata transmis de unitatea bancara si operat ca atare de Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti.

Cu privire la stabilirea datei platii, in situatia in care data transmiterii catre trezoreria statului a mesajului electronic de catre institutia bancara initiatoare este ulterioara datei debitarii contului platitorului, s-a pronuntat Directia Generala de Metodologii Fiscale, Indrumare si Asistenta a Contribuabililor din cadrul A.N.A.F., care prin adresa nr. XX/10.04.2009 a precizat urmatoarele:

"(...) *In cazul in care data debitarii contului platitorului este diferita de data la care a fost transmis mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, iar contribuabilul face dovada datei cu extrasul de cont, atunci data platii este data inscrisa in aceasta proba.*

*Fata de cele sus-mentionate (...), **data platii este data debitarii contului si nu data la care a fost transmis mesajul electronic**, si ca atare, contribuabilul care dovedeste cu extrasul de cont ca a efectuat plata la termenul scadent de 25 a lunii nu datoreaza majorari de intarziere, dispozitiile art. 114 alin. (3) lit. c) dand prioritate acestui mijloc de proba*".

In conditiile in care legislatia de procedura fiscala prevede in mod expres ca extrasul de cont constituie mijloc de proba pentru dovedirea datei platii, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara si avand in vedere ca **S.C. XX S.R.L.** a prezentat extrasul de cont, avand stampila unitatii bancare, din care rezulta ca sumele din fisa de evidenta fiscala operate cu data platii -

29.09.2008 au fost debitate, in fapt, din contul bancar al societatii in data de 26.09.2008, data scadenta pentru plata obligatiilor bugetare fiind 25.09.2008, rezulta ca aceasta datoreaza majorarile pentru o zi de intarziere.

In concluzie, analizand actele atacate prin prisma dispozitiilor legale si incidente si a probelor administrate, rezulta ca solutia adoptata de organul fiscal nu este motivata conform dispozitiilor legale, nesprijinindu-se pe argumente pertinente si dovezi concludente.

Avand in vedere ca potrivit art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *in solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal iar analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei*, urmeaza sa se aplice art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv desfiintarea Deciziilor nr.XX/07.10.2008 si nr.XX/06.10.2008, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de **XX lei**, aferente perioadei 25.09.2009-29.09.2008.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "*

Astfel ca, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, urmand sa recalculeze majorarile de intarziere datorate, tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 111 alin. (1), art. 114 alin. (3) lit. c), art.115 alin.1 lit.b), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 121 alin. (1), art.213 alin.(1), si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare,pct.12.6-12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

#### **DECIDE:**

**Art.1.** Desfiinteaza Deciziile nr.XX/07.10.2008 si nr.XX/06.10.2008, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de **XX lei**, urmand ca Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului - contribuabili mijlocii sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta.

**Art.2.** Prezenta se comunica **S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in str. Xx, sector 1, Bucuresti si Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului - contribuabili mijlocii din cadrul D.G.F.P. Bucuresti.

**Art.3.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.