

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul de Administrare Contribuabili Mari asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.A.**

Societatea petenta a formulat contestatie împotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pe luna ... 2006, încheiate de Biroul Administrare Mari Contribuabili si comunicate societatii la data de

Suma totala contestata reprezinta majorari pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, a impozitului pe veniturile din salarii, CAS asigurati si angajator, CASS angajator si a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

Societatea petenta a formulat contestatie împotriva unui numar de 6 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale datorate pe luna 2006, întocmite de Biroul Administrare Mari Contribuabili, în sustinerea contestației, aratând urmatoarele:

- referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata calculate prin Decizia nr. aferenta Decontului de TVA nr.s-au stabilit eronat 6 zile de penalizare pentru plata cu întârziere a debitului de ...întrucât plata a fost efectuata în data de 28.07.2006 cu O.P.deci numarul de zile pentru care se datoreaza majorari este de 3 si nu de 6;

- în legatura cu accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate prin Decizia nr.... aferenta Declaratiei 100 nr. s-au stabilit eronat 6 zile de penalizare pentru plata cu întârziere a debitului de lei însa, deoarece plata a fost efectuata în data de cu O.P. nr. numarul de zile pentru care se datoreaza majorari este de 3 si nu de 6;

- referitor la accesoriile aferente CAS asigurati si angajator stabilite prin Decizia nr.... aferenta Declaratiei 100 nr..... s-au stabilit eronat 6 zile de penalizare pentru plata cu întârziere a debitului de lei respectiv lei însa plata a fost efectuata în data de cu O.P. nr. respectiv O.P. nr. deci numarul de zile pentru care se datoreaza majorari este de 3 zile si nu de 6 zile;

- referitor la accesoriile aferente CASS angajator calculate prin Decizia nr. ... aferenta Declaratiei 100 nr..... s-au stabilit eronat 6 zile de penalizare pentru plata cu întârziere a debitului de lei însa plata a fost efectuata în data de cu O.P. deci numarul de zile pentru care se datoreaza majorari este de 3 zile si nu de 6 zile;

- referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice calculate prin Decizia nr. ... aferenta Declaratiei 100 nr., petenta arata ca a declarat eronat în Declaratia 100 pe luna 2006 înregistrata la DGFP Arad cu nr. ca datorie reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice suma de lei. În data de, dupa doua zile de la data depunerii primei declaratii, cu declaratia rectificativa 710 înregistrata la DGFP Arad cu nr. societatea petenta a facut corectia necesara declarând suma mai sus mentionata ca reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice iar aceasta suma a fost achitata de societate cu OP .../05.07.2006.

Fata de cele prezentate mai sus, bazat pe prevederile art. 110, art. 175 si urm. din Codul de Procedura Fiscala, societatea solicita anularea respectiv refacerea deciziilor pentru calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale datorate pe luna 2006.

Organele fiscale din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad – Biroul Administrare Mari Contribuabili au procedat la calcularea dobânzilor pentru neplata la termenul legal a obligatiilor fiscale aferente lunii 2006, prin programul informatic pus la dispozitia organelor fiscale de catre Ministerul Finantelor Publice - SIACF.

Biroul Administrare Mari Contribuabili a comunicat SC X SA un numar de 6 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor sale fiscale pe luna2006. Deciziile au fost emise în temeiul art. 86 lit. c) si 116 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, fiind calculate dobânzi pentru urmatoarele obligatii de plata:

- taxa pe valoarea adaugata ;
- impozit pe veniturile din salarii ;
- contributia la asigurari sociale datorata de angajator ;
- contributia individuala la asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Biroului Administrare Mari Contribuabili au stabilit în sarcina petentei dobânzi prin cele 6 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale întocmite de Biroul Administrare Mari Contribuabili.

1). În legatura cu capatul de cerere prin care s-au stabilit în sarcina petentei dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii, contributia la asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala la asigurari sociale retinuta de la asigurati si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, s-au retinut urmatoarele:

In fapt, organele fiscale din cadrul Biroului Administrare Mari Contribuabili au procedat la calcularea de dobânzi aferente obligatiilor fiscale reprezentând taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii, contributia la asigurarile sociale datorata de angajator, contributia individuala la asigurari sociale retinuta de la asigurati si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Dobânzile au fost calculate pentru un numar de 6 zile de întârziere, în conditiile în care obligatiile fiscale reprezentând taxa pe valoarea adaugata datorata conform Decontului 300, impozitul pe veniturile din salarii, contributia la asigurarile sociale datorata de angajator, contributia individuala la asigurari sociale retinuta de la asigurati si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator individualizate prin Declaratia 100 au fost achitate de societatea petenta prin O.P. nr. ... (taxa pe valoarea adaugata), O.P. nr.(impozitul pe veniturile din salarii), O.P. nr. (contributia de asigurari sociale angajator), O.P. nr. (contributia individuala de asigurari sociale) si O.P. nr. (contributia pentru asigurari sociale de sanatate), ordine de plata care au fost vizate de banca la data de 28.07.2006 si apar în extrasul de cont emis de banca pentru S.C. X S.A. în data de

Conform extrasului de cont emis de Trezoreria Municipiului Arad pentru platitorul S.C. X S.A. debitele reprezentând taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe veniturile din salarii, contributia la asigurarile sociale datorata de angajator, contributia individuala la asigurari sociale retinuta de la asigurati si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator au fost decontate de catre banca în data de 31.07.2006.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 110 și art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

« ART. 110

Dispoziții 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) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(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 inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 117, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”

[...]

ART. 117

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară

(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 116 și 121, după termenul de 3 zile.

(2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute la alin. (1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective.”

Fata de motivele de fapt și de drept prezentate mai sus, s-a reținut că obligațiile fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe veniturile din salarii, contribuția la asigurările sociale datorată de angajator, contribuția individuală la asigurări sociale reținută de la asigurați și contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, au fost achitate de societate în data de 28.07.2006 conform ordinelor de plată stampilate de banca cu data de 28.07.2006, asadar cu întârziere de 3 zile fata de termenul legal de plată (25.07.2006) iar banca a decontat sumele cuvenite bugetului în termen de 3 zile de la data debitării contului plătitorului S.C. X S.A., sumele fiind evidentiate în extrasele emise de Trezoreria Arad la data de 31.07.2006.

În aceste condiții se reține că, organele fiscale în mod eronat au procedat la calcularea pentru un număr de 6 zile de întârziere a dobânzilor datorate pentru neplata la termenul legal a obligațiilor reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe veniturile din salarii, contribuția la asigurările sociale datorată de angajator, contribuția individuală la asigurări sociale reținută de la asigurați și contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, societatea petenta datorând dobânzi, în raport de prevederile legale prezentate mai sus, pentru un număr de 3 zile de întârziere la plată adică pentru perioada 26.07.2006 - 28.07.2006, în data de 28.07.2006 banca petentei debitând contul societății cu sumele reprezentând obligații fiscale datorate pe luna iunie 2006.

Pe cale de consecință, având în vedere că în actele administrative atacate, organele fiscale nu au făcut aplicarea prevederilor legale aplicabile în speță, în sensul că nu au ținut cont de copia extrasului de cont emis de banca pentru perioada 28.07.2006 – 30.07.2006, deus de societatea petentă în soluționarea cauzei din care rezultă data la care societatea bancară a debitat contul platitorului și de dispozițiile legale aplicabile mai sus citate, cele 5 decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din luna iunie 2006 încheiate de Biroul Administrare Mari Contribuabili vor fi desființate pentru suma totală reprezentând dobânzi, în conformitate cu art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se precizează:

“ART.186

Soluții asupra contestației (...)

(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.”,

urmând că Biroul Administrare Mari Contribuabili, prin organele sale de specialitate să procedeze conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele precizate în prezentul referat și în conformitate cu dispozițiile art. 183 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pronunțându-se asupra documentelor justificative depuse de petentă în susținerea cauzei.

2). Referitor la capatul de cerere privind Decizia prin care s-au stabilit în sarcina petentei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, s-au reținut următoarele:

În fapt, societatea petentă a declarat eronat în Declarația 100 pe luna iunie 2006 înregistrată la D.G.F.P. Arad cu nr.o datorie reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice. În data de 27.07.2006, cu declarația rectificativă 710 înregistrată la D.G.F.P. Arad societatea petentă a făcut o corectivă declarând suma deca reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice iar obligația reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice este zero. Debitul reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice a fost achitat de societate cu O.P. nr.din 05.07.2006.

În drept, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 21

Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât continutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor și penalităților de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.”

ART.23

Nasterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) *Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.*

(2) *Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala. (...)*

Art. 24

Stingerea creantelor fiscale

Creantele fiscale se sting prin incasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.(...)

Art. 83

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) *Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.(...)

Art. 109

Termenele de plata

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

ART. 116

Majorări de întârziere

(1) *Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.(...)*

(1²) *În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei și pana la data stingerii acesteia inclusiv.”*

De asemenea, în conformitate cu prevederile Deciziei nr. 4 din 19 iulie 2006 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe și aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată:

“I. Art. 9 din Ordonanța Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 12-17 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.”

Din prevederile legale mai sus citate se retine ca, în situația petentei în care, prin declarația rectificativă depusă la D.G.F.P. a județului Arad s-a diminuat obligația de plată reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice declarată inițial prin Declarația 100 pe luna iunie 2006 înregistrată la D.G.F.P. Arad de la suma de lei la 0 lei (zero lei), rezulta ca petenta datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare (debitul datorat după corectare este în cazul petentei 0 lei) deci cuantumul

majorarilor de întârziere datorate este zero lei si nu ... lei RON calculate pentru debitul în suma delei, cum eronat au stabilit organele fiscale prin Decizia nr. ... din.....

Fata de cele prezentate mai sus, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi admisa pentru dobânzi în suma de ... lei RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, cuprinse in Decizia nr.....

Pentru considerentele mai sus prezentate si în conformitate cu prevederile art. 21, art. 23, art. 24, art. 83, art. 109, art. 110, art. 116, art. 117, art. 183 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile [Deciziei nr. 4 din 19 iulie 2006](#) privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe și aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată, se

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit în sarcina **S.C X S.A.** dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei la asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuala la asigurari sociale retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, urmând ca Biroul Administrare Mari Contribuabili, prin organele sale de specialitate sa procedeze la întocmirea altor decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din luna iunie 2006 tinând cont de aspectele precizate în prezentul referat si în conformitate cu dispozitiile legale aplicabile în speta.

2. Admiterea contestatiei si anularea Deciziei nr.....prin care s-au stabilit în sarcina societatii dobânzi în suma de ... aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.