

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA Nr. 55_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 07.05.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 30.04.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei nr. .../ 30.04.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia nr. .../ 30.04.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 25.04.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1)

lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. .../ 30.04.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, intocmita de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca suma de ... lei reprezinta impozit pe salarii aferent salariilor pe lunile februarie si martie 2008, care a fost virat in data de 03.03.2008 si 03.04.2008, la termen, plata salariilor avand scadenta in ziua de 3 a lunii urmatoare.

- solicita verificarea datei incasarii sumelor in calculator si anexeaza ordinele de plata nr. .../ 03.03.2008 si nr. .../ 03.04.2008, in copii xerox, privind plata la bugetul de stat a cate ... lei.

In consecinta, contesta suma de ... lei si cere anulara acestor majorari de intarziere cuprinse in Decizia nr. .../ 12.04.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

II. Prin Decizia nr. .../ 30.04.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat in sarcina SC "X" SRL din ... majorari de intarziere in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 25.02.2008 - 05.04.2008 aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei din Declaratia 100 depusa sub nr. .../ 07.04.2008 privind obligatiile de plata la bugetul de stat;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 25.03.2008 - 05.04.2008 aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei din Declaratia 100 depusa sub nr. .../ 07.04.2008 privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

III. Avand in vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1993 si are codul unic de inregistrare R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... in sarcina SC "X" SRL privind plata la bugetul de stat a majorarilor de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile in care organele fiscale nu au luat in considerare datele platilor debitelor de baza si nu au operat documentul de plata de la Trezoreria municipiului Satu Mare.

Prin Decizia nr. .../ 30.04.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei in sarcina SC "X" SRL ... considerand ca societatea nu a achitat impozitul pe veniturile din salarii in suma de cate ... lei declarat de societate cu Declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe ianuarie si februarie 2008, depuse dub nr. ... si .../ 07.04.2008, pe perioade incepand cu data de 25.02.2008, respectiv 25.03.2008, pana la data de 05.04.2008.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca a virat impozitul pe salarii in data de 03.03.2008 si in data de 03.04.2008 aferent salariilor pe lunile februarie si martie 2008 si depune in acest sens, urmare a solicitarii organelor competente de solutionare, ordinele de plata nr. .../ 03.03.2008 si nr. .../ 03.04.2008, fiecare in suma de cate ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, respectiv declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, ordinele de plata, Fisa sintetica totala privind evidenta fiscala pe platitor a societatii si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, se retine ca pentru suma de ... lei reprezentand impozitul pe salarii declarat cu declaratia inregistrata la organul fiscal sub nr. .../ 07.04.2008 si achitat de contestatoarea cu ordinul de plata nr. ... din data de 03.03.2008 organul fiscal a calculat majorari de intarziere si dupa data platii, respectiv pe perioada 25.02.2008 - 05.04.2008, totodata suma de ... lei achitata de contestatoarea cu ordinul de plata ... din data de 03.04.2008 nu se regaseste operata in evidenta fiscala pe platitor la data la care a fost platita la Trezoreria municipiului Satu Mare.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 119(1) si art.120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

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

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenele legale de plata a obligatiilor bugetare, pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data platii, inclusiv, fiind o masura accesorie generata de neplata debitelor de baza in conformitate cu principiul de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, ori in cazul de fata din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC "X" SRL a achitat impozitul pe veniturile din salarii din Declaratia nr. .../ 07.04.2008 cu ordinul de plata nr. .../ 03.03.2008 si impozitul declarat cu Declaratia nr. .../ 07.04.2008 cu ordinul de plata nr. .../ 03.04.2008 la Trezoreria municipiului Satu Mare, ori organele fiscale nu au tinut seama in primul caz de data platii si in al doilea caz nu au operat in evidenta fiscala documentul de plata cu suma si la data la care plata a avut loc.

Ca atare, deoarece din documentele de la dosarul cauzei reiese ca societatea a achitat obligatiile fiscale principale, iar organele fiscale nu au tinut seama de documentele cu care s-au achitat aceste obligatii si de datele platilor efectuate si luand in considerare faptul ca societatea datoreaza majorari de intarziere numai in cazul neachitarii debitelor de baza si doar pe perioadele de intarziere ale platilor, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate pronunta asupra obligatiilor fiscale accesorii contestate in suma de ... lei.

De subliniat este faptul ca, potrivit **normelor legale in vigoare privind organizarea administrarii creantelor fiscale**, conducerea evidentei fiscale analitice pe platitori pentru impozite, taxe, contributii si accesorii aferente acestora se realizeaza prin **preluarea informatiilor centralizate din documentele primare** referitoare la creantele constituite ca obligatii de plata si creantele fiscale stinse.

Asadar, organelor fiscale le revine obligatia legala de a confrunta sumele reprezentand debite de baza de la toate pozitiile din **Fisa platitorului cu platile aferente efectuate** pentru perioada in cauza, dupa cum rezulta din ordinele de plata depuse in urma solicitarii si numai dupa rezolvarea acestei situatii, vor emite daca este cazul deciziile de accesorii.

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziei nr. .../ 30.04.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice ale municipiului ... vor reanaliza situatia de fapt fiscala a contestatoarei privind obligatiile fiscale principale si majorarile de intarziere aferente in functie de reglementarile legale aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de documentele relevante in speta si vor emite, daca este cazul, o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in 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."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei nr. .../ 30.04.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei

Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./