

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 125 din 27.04.2009 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**,
cu sediul in, nr. .., bl. ..., sc. ..., ap. ..., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./18.11.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./28.11.2008 de catre Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului - contribuabili mijlocii cu privire la contestatia SC ABC SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata sub nr./18.11.20088 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxx/05.11.2008, comunicata prin posta in data de 14.11.2008, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de A lei, din care societatea contesta suma de M 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 ABC SRL.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxx/05.11.2008 organele fiscale din cadrul Activitatii de metodologie si administrare a veniturilor statului - contribuabili mijlocii au stabilit in sarcina SC ABC SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de A lei.

II. Prin contestatia formulata SC ABC SRL sustine ca sumele contestate se refera la obligatii fiscale aferente lunii iulie 2008, decontate in data de 26.08.2008, desi ele au fost achitate in data de 25.08.2008, dovedita prin extrasul de cont bancar.

Avand in vedere dispozitiile art. 114 alin. (3) si art. 121 din Codul de procedura fiscala, societatea sustine ca sumele au fost decontate Trezoreriei in termenul de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului, iar penalitatile ar fi fost datorate numai daca nu se respecta acest termen.

In concluzie, SC ABC SRL solicita anulara deciziei nr. xxx/05.11.2008 si, implicit, a sumei de M lei si emiterea unei alte decizii pentru diferenta ramasa de A-M lei.

III. Fata de constatările 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 majorarile de intarziere stabilite de organele fiscale, in conditiile in care data debitarii contului platitorului coincide cu data scadentei obligatiilor fiscale principale, iar data transmiterii catre trezoreria statului a mesajului electronic de catre institutia bancara initiatora este ulterioara datei debitarii contului platitorului, dovedita cu extrasul de cont al platitorului.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxx/05.11.2008 organele fiscale au stabilit in sarcina SC ABC SRL accesorii in suma totala de A lei, din care sunt contestate accesorii in suma de M lei pentru perioada 25.08.2008-26.08.2008, respectiv:

- A1 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D1 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A2 lei majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D2 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A3 lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D3 lei individualizat prin decontul nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A4 lei majorari de intarziere aferente CAS angajator, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D4 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A5 lei majorari de intarziere aferente CAS angajat, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D5 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A6 lei majorari de intarziere aferente contributie accidente munca si boli profesionale, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D6 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A7 lei majorari de intarziere aferente contributie somaj angajator, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D7 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A8 lei majorari de intarziere aferente contributie somaj angajat, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D8 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A9 lei majorari de intarziere aferente contributie pentru fond garantare creante salariale, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D9 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A10 lei majorari de intarziere aferente CASS angajator, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D10 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008;

- A11 lei majorari de intarziere aferente CASS angajat, calculate pentru o zi de intarziere la debitul in suma de D11 lei individualizat prin declaratia nr./12.08.2008, cu scadenta la data de 25.08.2008.

De asemenea, din decizia nr. xxx/05.11.2008 rezulta ca au fost calculate majorari de intarziere in suma de A-M lei pentru alte perioade decat intervalul 25.08.2008-26.08.2008.

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 Bank R..... a fost debitat cu data de 25.08.2008, plati transmise de Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti in fisa de evidenta cu data OP-urilor data de 26.08.2008.

Cu adresa inregistrata sub nr./16.12.2008 SC ABC SRL a transmis adresa Bank R..... - Agentia Unirii nr./16.12.2008, prin care unitatea bancara a comunicat ca ordinele de plata catre Trezoreria Statului au fost primite si procesate in data de 25.08.2008, insa platile au fost transmise prin sistemul electronic de plati cu data de 26.08.2008, intrucat ordinele

de plata respective au fost receptionate de catre banca dupa cut-off time-ul aferent procesarii ordinelor de plata, respectiv ora 12,00.

In drept, potrivit art. 111, art. 114, 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.**

(4¹) Pentru creantele fiscale stabilite pe baza declaratiilor fiscale carora li se aplica prevederile art. 114 alin. (2¹) 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 initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, **data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului**".

"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, in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului, nu il 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, SC ABC SRL a achitat in obligatiile fiscale aferente lunii iulie 2008 in data de 25.08.2008, asa cum rezulta din extrasul de cont eliberat de Bank R..... - Agentia Unirii, ce poarta data debitarii contului - 25.08.2008 si stampila bancii cu data 25.08.2008. Sumele achitate in data de 25.08.2008 au fost operate in fisa de evidenta pe platitor a societatii in data de 26.08.2008, 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./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 SC ABC SRL a prezentat extrasul de cont, avand stampila unitatii bancare, din care rezulta ca sumele din fisa de evidenta fiscala operate cu data platii - 26.08.2008 au fost debitate, in fapt, din contul bancar al societatii in data de 25.08.2008, data scadenta pentru plata obligatiilor bugetare, rezulta ca aceasta nu datoreaza majorarile pentru o zi de intarziere, contestatia societatii urmand a fi admisa pentru majorarile de intarziere in suma de M lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 111 alin. (1), art. 114 alin. (3) lit. c), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 121 alin. (1) si art. 216 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare

DECIDE:

Admite contestatia formulata de SC ABC SRL si anuleaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxx/05.11.2008, emisa de Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului - contribuabili mijlocii pentru suma de **M lei** reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.