

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

DECIZIA Nr. 35 _____
din _____ 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 11.03.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... prin adresa nr. .../ 10.03.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziei nr. .../ 08.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr. .../ 08.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente redeventei miniere.

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 Bihor sub nr. .../ 04.03.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... 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. .../ 08.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, intocmita de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ..., SC "X" SA aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca este platitoare de redeventa miniera in baza Legii nr. 85/ 2003 si are obligatia de a depune trimestrial decontul special de plata a redeventei miniere, pana in data de 20 a lunii urmatoare trimestrului expirat, precum si dovada platii acestei taxe, drept pentru care in data de 21.01.2008 a depus decontul si a efectuat totodata si plata redeventei aferenta trimestrului IV 2007 cu ordinul de plata nr. .../ 21.01.2008, dar aceasta suma a fost stinsa de catre organul fiscal in contul impozitului pe veniturile din salarii, ceea ce considera ca este incorect;

- mentioneaza ca in data de 25.01.2008 a depus si Declaratia 100 privind obligatiile de plata catre bugetul de stat si de asemenea, a efectuat platile aferente in termen;

- sustine ca din ordinul de plata nr. .../ 25.01.2008 organele fiscale au stins si suma datorata cu titlu de redeventa miniera, motiv pentru care pe perioada 21.01.2008 - 25.01.2008 au calculat majorarile de intarziere in suma de ... lei, desi plata a fost efectuata in termen, respectiv in data de 21.01.2008;

- considera ca este necesar ca organele fiscale sa revina asupra sumei impusa prin decizia mentionata in contestatia depusa si asupra stingerii obligatiilor din platile efectuate in mod corect.

II. Prin Decizia nr. .../ 08.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... au calculat in sarcina SC "X" SA din ... majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 21.01.2008 - 23.01.2008 aferente redeventei miniere in suma de ... lei pe care au considerat-o ca fiind ramasa neachitata, respectiv majorari de intarziere in suma ... lei pe perioada 23.01.2008 - 25.01.2008 aferente redeventei miniere in suma de ... lei, datorata de societate potrivit Declaratiei 100 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../ 25.01.2008.

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

SC "X" SA cu sediul in ..., ... nr. .../ A, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1991 si are codul unic de inregistrare RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse de catre organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... in sarcina SC "X" SA prin Decizia nr. .../ 08.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii privind majorarile de intarziere in suma totala de ... lei aferente redeventei miniere datorata pe trimestrul IV 2007, in conditiile in care societatea face dovada achitarii in termen a acestei obligatii bugetare.

In fapt, prin Decizia nr. .../ 08.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... au calculat pe perioada 21.01.2008 - 25.01.2008 in sarcina SC "X" SA majorari de intarziere in suma totala de ... lei, considerand ca din redeventa miniera in suma de ... lei declarata cu Declaratia 100 depusa pe luna decembrie 2007, societatea nu a achitat la termen redeventa miniera in suma de ... lei (pe perioada 21.01 - 23.01.2008), respectiv in suma de ... lei (pe perioada 23.01 - 25.01.2008).

De precizat ca, societatea a platit in contul unic la bugetul de stat suma de ... lei cu ordinul de plata nr. .../ 21.01.2008, insa aceasta suma a fost distribuita de organele fiscale pe urmatoarele destinatii: impozit pe venituri din salarii ... lei, impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice ... lei, impozit pe profit ... lei si redeventa miniera in suma de ... lei.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca in realitate a achitat cu ordinul de plata nr. .../ 21.01.2008 redeventa miniera in suma de ... lei datorata pe trimestrul IV 2007, dar suma platita a fost distribuita in mod incorect de catre organele fiscale in contul impozitului pe veniturile din salarii dupa cum rezulta din instiintarea privind stingerea creantelor fiscale, anexata in copie la dosarul contestatiei, solicitand sa se revina asupra modului de stingere a obligatiilor bugetare.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 45 alin.(4) si art 47 alin.(1) si (2) din Legea minelor nr. 85/ 2003, unde se prevede ca:

"Art. 45. - (4) Redeventa miniera este datorata din ziua inceperii realizarii productiei si este platibila trimestrial, cu scadenta pana la data de 20 a primei luni a trimestrului urmator.

[...]

Art. 47. (1) Verificarea exactitatii datelor si a informatiilor pe baza carora se calculeaza taxa pentru activitatea miniera si redeventa miniera se face de catre autoritatea competenta, precum si de catre organele administratiei publice cu atributii in domeniul controlului financiar.

(2) Pentru neplata in termen a taxelor pentru activitatea miniera si/ sau a redeventei miniere se datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere, conform legislatiei fiscale in vigoare."

coroborate cu cele ale art. 114 alin. (2¹), (2²), (2³), (2⁵) si art. 115*) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 114. - [...]

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata*).

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate*).

(2³) In cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate*).

[...]

(2⁵) Plata obligatiilor fiscale, altele decat cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat*).

[...]

Art. 115*) Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand 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 acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, [...]."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, organele fiscale aveau

obligatia ca din suma platita la data de 21.01.2008 sa stinga mai intai obligatia fiscala principala nominalizata de SC "X" SA reprezentand redeventa miniera aferenta trimestrului IV 2007, pe care societatea o datora conform Decontului de redeventa miniera nr. .../ 21.01.2008, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 21.01.2008 si Declaratiei 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, inregistrata sub nr. .../ 25.01.2008.

Insa, cu toate ca la rubrica "Reprezentand plati:" din ordinul de plata nr. 23/ 21.01.2008 contribuabila a specificat "Redeventa miniera trim. IV 2007", organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... au distribuit in mod eronat suma de ... lei platita de SC "X" SA in contul altor obligatii de plata si nu **pentru stingerea creantei fiscale stabilita de societate**, ramanand astfel incorect nestinsa obligatia de plata a redeventei miniere cu termen de plata 21.01.2008.

In speta, sunt aplicabile si 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, unde se mentioneaza:

"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."**

Ca atare, 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 debitul de baza constand in redeventa miniera fiind achitat de catre societate, aceasta nu datoreaza nici majorarile de intarziere aferente.

Potrivit considerentelor aratate in prezenta decizie, intrucat din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca redeventa miniera in suma de ... lei a fost achitata de SC "X" SA la termenul de scadenta, respectiv in data de 21.01.2008 (20.01.2008 fiind duminica, zi nelucratoare), rezulta ca societatea nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei calculate in sarcina sa si prin urmare, motivul pentru care Administratia Finantelor Publice pentru

Contribuabili Mijlocii ... a emis Decizia nr. .../ 08.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii se dovedeste a fi nereal.

Mai mult, in referatul cu propuneri de solutionare existent la dosar, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... propune anularea Deciziei nr. .../ 08.02.2008 si scaderea din evidenta fiscala a majorarilor instituite in suma de ... lei.

Pe cale de consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice ... urmeaza sa admita contestatia SC "X" SA din ... privind majorarile de intarziere in suma de ... lei, fiind anulata Decizia nr. .../ 08.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede:

"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, [...].

(2) In cazul aditerii contestatiei se decide, dupa caz, anularea totala sau partiala a actului atacat."

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

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC "X" SA din ... si anularea Deciziei nr. 1/ 08.02.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./

