



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,
 Deva, jud.Hunedoara,
 Tel: +0254 21 95 44 int.204
 Fax:+0254 23 27 97

DECIZIA NR. 13 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, județul Hunedoara, împotriva **Deciziei nr.X** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiată de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii și care vizează suma de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea susține faptul că, societatea a achitat în termenul prevăzut de lege contravaloarea impozitului pe venitul din salarii.

Impozitul pe venitul din salarii scadent la data de X, s-a achitat în data de X, plătit prin intermediul băncii.

Concluzionând, contestatoarea solicită efectuarea corecțiilor care se impun, dat fiind extrasul de cont bancar depus spre justificare a plății efectuate la zi, fără nicio întârziere.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119

din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calcularea prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii, majorări de întârziere în sumă de X lei, consemnând în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, următoarele:

Suma de X lei reprezentând impozitul pe venitul din salarii cu scadența la X, societatea a achitat prin OP nr.326 impozitul pe veniturile din salarii în data de X, care au fost debitați în fișa de evidență pe plătitor în data de X și care a generat accesorii aferente unei zile de întârziere în sumă de X lei.

S-a solicitat Trezoreriei X comunicarea datei plății pentru OP X.

Trezoreria X confirmă faptul că, ordinul de plată a intrat electronic în contul de impozit pe veniturile din salarii, data ordinului și data plății fiind cele operate de bancă cu X, conform extrasului de cont emis de Trezorerie.

III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligației fiscale, întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, în condițiile în care contul plătitorului a fost debitat în data de X, iar suma a fost încasată în contul bugetar corespunzător pe X, în interiorul termenului de 3 zile lucrătoare.

In fapt, SC X SRL - Sucursala X și-a individualizat debitul în sumă de X lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii, cu scadența în data de X.

Obligația impozitului pe veniturile din salarii în sumă X lei a fost achitată cu **OP nr.X** din data de **X**, astfel cum rezultă din copia Extrasului de cont existent la dosarul cauzei.

Urmare analizei fișei sintetice pe plătitor a societății **SC X SRL Sibiu - Sucursala X** s-a constatat că ordinul de plată nr.X ce cuprinde impozitul pe veniturile din salarii în sumă de X lei figurează în baza de date la data plății cu X.

Societatea comercială X SRL - Sucursala X a argumentat că impozitul pe veniturile din salarii, reprezentând baza de calcul a accesoriilor, a fost achitat la data scadenței de X, contestatorul anexând în acest sens Extrasul de cont pentru data de X din care rezultă data debitării contului plătitorului, **respectiv X.**

Având în vedere acest fapt, Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii – Compartimentul evidența analitică pe plătitor, a solicitat lămuriri Trezoreriei municipiului X.

Prin adresa de răspuns nr. X se comunică faptul că *“Din verificările înregistrării referitoare la OPT X în sumă de X, emis de către SC X SRL, vă comunicăm că data OPT este data de X data plății și data documentului sunt date transmise electronic de către banca plătitorului.”*

Organul fiscal a întocmit Decizia nr. X referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, prin care a calculat pentru perioada X, majorări de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de X lei.

In drept, speței îi sunt incidente prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art.114 “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.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

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.121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Din interpretarea dispozițiilor normative invocate, se desprinde concluzia că accesoriile se calculează asupra obligațiilor bugetare datorate și neachitate la scadență.

Așa cum prevede și art.121 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Majorări de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară

(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor convenite 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 majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art.120, după termenul de 3 zile.”

Din textele de lege enunțate mai sus, reiese că în situația în care unitățile bancare decontează sumele convenite bugetului de stat în termen de 3 zile lucrătoare, nu se percep în sarcina plătitorului majorări de întârziere .

Potrivit extrasului de cont emis de bancă, aflat în copie la dosarul cauzei, se evidențiază **debitarea contului plătitorului SC X SRL Sibiu - Sucursal X** în data de **X**, cu suma de **X lei** reprezentand impozit pe veniturile din salarii.

Incasarea debitului, așa cum reiese din extrasul de cont de la Trezoreria X, a avut loc în data de **X**.

Ținând cont de cele enunțate anterior, **contul bugetar a fost creditat la data de X**, în termenul legal de plată.

Pe cale de consecință, societatea contestatoare nu datorează accesoriile în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL - Sucursala X** pentru suma de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii** și anularea **Deciziei nr. X** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Coordonator