



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a comunelor Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a comunelor Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile microintreprinderilor, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura Administrației Finanțelor Publice a comunelor Z înregistrată sub nr. Z, întocmindu-se dosarul și referatul cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de

organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a comunelor Z, SC “X” SRL din Z aduce următoarele argumente:

- arata ca prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, au fost calculate obligatii fiscale accesorii in suma de Z lei cu toate ca societatea nu are obligatii de plata restante la bugetul de stat;

- mentioneaza că prin adresa nr. Z a fost informata ca figureaza in evidenta fiscala cu plati efectuate in plus in contul unic al bugetului de stat in suma de Z lei, iar in urma verificarii fisei de evidenta a societatii a rezultat ca aceasta nu a depus la organul fiscal declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferente lunilor decembrie 2005, ianuarie 2006 si aprilie 2006;

- sustine ca la data de2009 a procedat la corectarea starii de fapt si a depus la organul fiscal declaratiile in cauza, iar obligatiile fiscale declarate nu depasesc cuantumul sumei de Z lei aflata in suprasolvire;

- solicita anularea obligatiilor fiscale accesorii in suma de Z lei, corectarea fisei de rol si invoca prevederile art. 109, devenit art. 114 alin.(3) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se specifica faptul ca: “In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este: [...] data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, [...], precum si ale art. 119 alin.(1) din acelasi act normativ care precizeaza ca: “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”;

- precizeaza ca prin Decizia nr. Z a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala data in aplicarea prevederilor art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se specifica faptul ca: “In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platita suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferenței datorate in plus.”

În consecința, deoarece societatea si-a achitat la termen obligațiile fiscale, iar prin depunerea ulterioară a declaratiilor 100 aferente lunilor decembrie 2005, ianuarie 2006 si aprilie 2006 nu s-au creat diferențe suplimentare de obligatii de plata fata de suprasolvirea in suma de Z lei,

solicita anularea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

II. Prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a comunelor Z au calculat în sarcina SC "X" SRL obligatii fiscale accesorii în sumă totala de Z lei pe perioada2006 -2009, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei), individualizat prin declaratiile 100 depuse la organul fiscal sub nr. Z, nr. Z si nr. Z din data de2009;

- majorari de intarziere in suma de Z lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de Z lei individualizat prin declaratia 100 depusa sub nr. Z;

- majorari de intarziere in suma de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei) calculate pana la data de Z aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei) din declaratiile Z depuse la organul fiscal sub nr. Z, nr. Z si nr. Z din data de Z;

- majorari de intarziere in suma de Z lei aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de Z lei (Z lei + Z lei) din declaratiile 100 inregistrate sub nr. Z si nr. Z din data de2009.

III. Având în vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul in sat. Z, str. Z nr. Z, com. Z si adresa procedural aleasa in Z, Z nr. Z ap. Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z avand codul unic de inregistrare Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma totala de Z lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe venitul microintreprinderilor, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, stabilite de organele fiscale prin Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care societatea a efectuat plati in plus in contul unic bugetar.

In fapt, prin adresa nr. Z Administratia Finantelor Publice a comunelor Z i-a comunicat SC "X" SRL ca figureaza in evidenta fiscala cu plati in plus in contul bugetar unic in suma de Z lei, dupa care societatea a depus Declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pe lunile decembrie 2005, ianuarie 2006 si aprilie 2006, pe care societatea nu le-a depus la termenele legale de depunere, inregistrate la organul fiscal sub nr. Z din data de Z.

Dupa depunerea de catre societate a acestor declaratii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a comunelor Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii au stabilit ca pe perioada2006 -2009 societatea datoreaza majorari de intarziere in suma totala de Z lei, considerand ca nu a achitat la termenele legale impozitul pe veniturile din salarii in suma de Z lei, impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de Z lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de Z lei si contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de Z lei, dintre obligatiile bugetare declarate cu declaratiile aferente lunilor decembrie 2005, ianuarie 2006 si aprilie 2006.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca nu datoreaza majorarile de intarziere stabilite in sarcina sa, deoarece a achitat obligatiile fata de bugetul de stat la fiecare scadenta, chiar daca nu le-a declarat la termen, iar prin depunerea ulterioara a declaratiilor 100 pe lunile mentionate nu s-au creat diferente de debite neachitate purtatoare de accesorii, pentru ca debitele in cauza nu depasesc cuantumul sumei de Z lei platita in plus in contul unic al bugetului de stat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 114 alin.(3) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"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 initiatora, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 117, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului;" , completate cu dispozitiile art. 115(1) si 116(1), devenite art. 119(1) si 120(1) din acelasi act normativ, unde se mentioneaza:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii datorează majorări de întârziere numai pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, pe perioadele de întârziere la plată până la data stingerii datoriilor, momentul plății obligațiilor bugetare în cazul efectuării plăților prin decontare bancară fiind data la care banca debitează contul platitorului pe baza documentelor de decontare specifice.

Din analiza conținutului documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Fișa sintetică totală privind evidența fiscală pe platitor, Declarațiile 100 pe lunile decembrie 2005, ianuarie 2006 și aprilie 2006 depuse sub nr. Z, nr. Z și nr. Z și adresa către societate a Administrației Finanelor Publice a comunelor Z nr. Z, reiese că SC “X” SRL a declarat pe cele 3 luni menționate obligații bugetare în sumă totală de Z lei, din care pentru debite în sumă de Z lei organele fiscale au calculat accesoriile pe perioade cuprinse între2006 și2009 considerându-le neachitate la scadență, cu toate că societatea înregistrată la2009 plăti în plus (suprasolvire) în contul unic al bugetului de stat în sumă totală de Z lei.

Pe de altă parte, din adresa nr. Z și din fișa pe platitor a contestației nu rezultă componenta suprasolvirii înregistrată la data de Z în sumă de Z lei, datele la care au fost efectuate plăți în contul unic bugetar, documentele de plată, etc., iar organele fiscale nu explică dacă au distribuit sumele achitate în plus pentru stingerea obligațiilor bugetare, care au fost obligațiile datorate stinse din aceste sume și nici ordinea stingerii acestora.

În speta, sunt incidente și dispozițiile Deciziei nr. Z a Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se specifică:

“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

Ca atare, în cazul în care contestația a fost efectuată cu bună-credință și în termenele legale, plăți mai mari decât cuantumul obligațiilor

bugetare inscrise in declaratiile fiscale depuse, data stingerii debitelor de baza in limita sumelor platite suplimentar este considerata data platii sumelor respective, situatie in care societatea nu ar avea perioade de intarziere la plata obligatiilor catre bugetul de stat si nici majorari de intarziere aferente.

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru majorarile de intarziere in suma de Z lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si pe veniturile microintreprinderilor si contributiilor pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice stabilite in sarcina SC "X" SRL din Z, 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 precizeaza:

"(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 a comunelor Z vor reanaliza situatia de fapt fiscala a contestatoarei privind obligatiile fata de bugetul consolidat al statului si creantele bugetare ale societatii si vor reface evidenta fiscala pe platitor a acesteia, tinand seama de prevederile legale aplicabile in materie, de scadentele debitelor de baza si de datele la care societatea a facut plati in plus in contul unic bugetar, urmand sa emita, numai daca este cazul, o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

In acest sens, sunt si 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 prevede:

"12.7. 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."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru majorarile de intarziere in suma de Z lei, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a comunelor Z sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

director coordonator