

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr.75
din2009**

**privind solutionarea contestatiei formulata de
.....
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub
nr...../.....2009**

Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr...../.....2009, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. 399/12.01.2009, asupra contestatiei nr.6108/27.11.2008, formulata de ADMINISTRATIA NATIONALA impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....2008, intocmita de organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila.

ADMINISTRATIA NATIONALA are sediul in municipiul Braila, strada, nr.... si are atribuit codul unic de inregistrare fiscala

D.G.F.P. Judetul Braila, verificand indeplinirea conditiei de procedura prevazuta de art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta, poarta o semnatura in original, confirmata cu stampila, a domnului director " Ing. ".

Astfel, in conformitate cu dispozitiile art. 206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat contestatoarei, prin adresa nr..../.....2009, ca in termen de 5 zile de la data primirii acesteia, sa depuna la dosarul cauzei dovada calitatii de reprezentant legal sau de imputernicit a persoanei care a semnat contestatia, sau reprezentantul legal sa se prezinte pentru indeplinirea procedurii de semnare a contestatiei.

Ca urmare, prin adresa nr...../.....2009, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../.....2009, A.N.Braila a depus la dosarul cauzei copie dupa Decizia nr..../.....2006 prin care domnul este numit in functia de director al, precum si fisa postului.

Obiectul contestatiei nr...../.....2008 formulata deBraila il constituie debitele din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, in suma totala de lei RON, dupa cum urmeaza :

- lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

Cum Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... a fost intocmita in data de2008, si predata agentului economic conform semnaturii de primire in data de2008, iar contestatoarea a depus contestatia nr...../.....2008 in data de2008, sub nr....., la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se constata ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 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 in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze contestatia formulata A.N..... Braila.

I. Contestatia este formulata de catre Braila impotriva debitelor din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....2008, intocmita de organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., pentru suma totala de lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, pe motiv ca acest act administrativ este netemeinic si nelegal, astfel :

- in data de2008, organul fiscal teritorial a solicitat depunerea declaratiilor, cod 100, pentru lunile februarie, decembrie 2006 si ianuarie 2007, precum si declaratia rectificativa , cod 710, pentru luna decembrie 2007, pe motiv ca, pentru obligatiile de plata pentru aceste luni nu se regasesc in baza de date ;

- declaratiile solicitate au fost depuse la A.F.P. A Municipiului Braila sub numarul de inregistrare/.....2008;

- aceste declaratii nu trebuiau depuse, deoarece pentru anul 2006 am utilizat pentru declararea obligatiilor fiscale de plata, formularul “ Ordin de plata pentru Trezoreria Statului “ (OPT) si astfel nu mai aveam obligatia depunerii declaratiei, cod 100;

- pentru luna ianuarie 2007 virarea sumelor s-a efectuat tot cu OPT, fara a se cunoaste faptul ca prevederile legale au fost suspendate ;

- toate obligatiile fiscale pentru lunile in discutie au fost virate integral si la termenele scadente, in conturile de trezorerie corespunzatoare prin utilizarea OPT.

In conditiile in care societate nu a depus declaratii, dar platile catre bugetul consolidat al statului s-au efectuat in conturile de trezorerie in termenele legale, se considera eronat si contrar prerverederilor legale calculul accesoriilor si astfel, solicitam admiterea contestatiei si desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....2008.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....2008 a fost intocmita in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii si a impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, accesorii calculate de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila in suma totala de lei RON, suma contestata in totalitate de Braila.

Debitele contestate sunt : lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

III. Avand in vedere constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile in suma de lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si a impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, stabilite prin titlul de

creanta atacat, in conditiile in care contestatoarea a virat integral si la termenele legale obligatiile fiscale cu titlu de impozit pe veniturile din salarii si impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, pentru lunile februarie, noiembrie, decembrie 2006 si ianuarie 2007.

In fapt, se retine ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....2008 prin care, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat pentru perioadele 25.01.2007 - 08.09.2008, 08.09.2008 - 08.10.2008, 27.12.2006 - 08.10.2008, 26.02.2007 - 08.10.2008 majorari de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si pentru perioadele 25.01.2007 - 08.09.2008, 08.09.2008 - 08.10.2008, 27.03.2006 - 26.02.2007 majorari de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

..... Braila a depus contestatie impotriva acestei decizii motivand ca a virat integral si in termenele legale toate debitele reprezentand obligatii fiscale si ca aceste accesorii sunt netemeinice si nelegale.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.7 alin.(2) si alin. (3), art.23, art.108 alin.(3), art.109 alin.(1), art.110 alin.(1) alin.(2) si alin.(3) lit.c) si art.111 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 , cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

*“ART. 7
Rolul activ*

...

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.

...

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

...

ART. 108

Colectarea creantelor fiscale

...

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabilește și se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

...

ART. 109

Termenele de plată

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

...

ART. 110

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul bancilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobânzi și penalități de întârziere.

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

...

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care bancile debitează contul platitorului 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. 117, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

ART. 111

Ordinea stingerii datoriilor

...

(4) În situația prevăzută la alin. (2) creditorul fiscal care administrează creantele fiscale va instiinti debitorul despre măsura luată, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.

...”

În speta, sunt aplicabile și dispozițiile art. 216 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

“ ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

... “

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor, retine ca Braila pentru obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului cu titlu de impozitul pe veniturile din salarii, pentru lunile noiembrie, decembrie 2006 si ianuarie 2007, a aplicat prevederile art.V. din O.M.F.P. nr.1521/2005 pentru completarea continutului declaratiilor fiscale si utilizarea formularului “ Ordin de plata pentru Trezoreria Statului “ (OPT) si astfel a intocmit OPT nr...../.....2006 cu suma de lei , nr..../.....2007 cu suma de lei si nr..../.....2007 cu suma de lei, viramente operate de trezorerie in contul indicat de contestatoare la datele respective.

Ca urmare a faptului ca incepand cu data de 01.01.2007 prevederile art.V. din O.M.F.P. nr.1521/2005 pentru completarea continutului declaratiilor fiscale si utilizarea formularului “ Ordin de plata pentru Trezoreria Statului “ (OPT) au fost suspendate, in evidenta pe platitor a agentului economic figureaza ca obligatie de plata pentru luna noiembrie 2006 numai debitul in valoare de lei cu viramentul corespunzator de lei, iar pentru celelalte doua luni, decembrie 2006 si ianuarie 2007 figureaza numai viramentele efectuate de lei si respectiv de lei.

.....Braila constatand deficienta, depune din proprie initiativa Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, cod 100 pentru lunile noiembrie, decembrie 2006 si ianuarie 2007 in data de2008, inregistrata sub nr....., iar pentru luna noiembrie 2006 constatandu-se o greseala depune declaratia rectificativa inregistrata sub acelasi numar, prin care suma datorata initial de lei a fost corectata prin majorare la valoarea de lei, rezultand o diferenta in plus de lei, diferenta, achitata de asemenea, in termenul legal, in data de 14.12.2006 cu ordinul de plata nr.....

In conformitate cu legislatia in vigoare in perioada respectiva si anume ca, momentul platii efectuate prin decontare bancara este data la care bancile debiteaza contul platitorului, in speta, obligatia de plata pentru luna noiembrie 2006 in suma de lei achitata si operata de Trezoreria Braila in data de 07.12.2006, diferenta in plus in suma de lei, conform declaratiei rectificative, virata in data de 14.12.2006, obligatia de plata pentru luna decembrie 2006 in suma de lei, virata in data de 09.01.2007 si obligatia de plata aferenta lunii ianuarie 2007 in suma de lei, virata in data de 07.02.2007, se poate constata ca impozitul pe veniturile din salarii,

aferent acestei perioade, a fost virat in termenele legale, si astfel pentru aceste debite nu se datoreaza accesoriile in suma totala de lei.

Referitor la impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate potrivit Codului civil se retine ca pentru lunile februarie, decembrie 2006 si ianuarie 2007, a aplicat de asemenea prevederile art.V. din O.M.F.P. nr.1521/2005 pentru completarea continutului declaratiilor fiscale si utilizarea formularului “ Ordin de plata pentru Trezoreria Statului “ (OPT) si astfel, a intocmit OPT nr..../.....2006 cu suma de lei, nr..../.....2007 cu suma de lei si nr..../.....2007 cu suma de lei, ordine de plata operate de Trezoreria Braila in conturile indicate de Braila la termenele respective.

Din evidenta pe platitor a Braila, referitor la impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, rezulta ca obligatia de plata pentru luna februarie 2006, ca declaratie, nu a fost operata, iar pentru celelalte doua luni (decembrie 2006 si ianuarie 2007) obligatiile de plata nu sunt de asemenea operate deoarece prevederile art.V. din O.M.F.P. nr.1521/2005 au fost suspendate.

..... Braila constatand deficienta, a depus din proprie initiativa Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, cod 100 pentru lunile februarie, decembrie 2006 si ianuarie 2007 in data de 29.10.2008, inregistrata sub nr.....

Momentul platii efectuate prin decontare bancara este data la care bancile debiteaza contul platitorului, in speta obligatia de plata pentru luna februarie 2006 in suma de lei a fost achitata si operata de Trezoreria Braila in data de 09.03.2006, obligatia de plata pentru luna decembrie 2006 in suma de lei, virata in data de 09.01.2007 si obligatia de plata aferenta lunii ianuarie 2007 in suma de lei, virata in data de 07.02.2007, se constata ca impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, aferent acestei perioade, a fost virat in termenele legale si astfel pentru aceste debite nu se datoreaza accesoriile in suma totala de lei.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile spetei, motivatiile si documentele depuse de contestatoare, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca, actul administrativ fiscal atacat care stabileste si individualizeaza obligatiile de plata accesorii in sarcina contribuabilului este lipsit de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra patrimoniului contribuabilului, intrucat nu le datoreaza, pe motiv ca agentul economic nu avea obligatii de plata la aceste impozite, iar dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa iau nastere numai in momentul in care exista baza de impunere. Ca urmare organul fiscal

nu poate pretinde existenta unei creante fiscale cu titlu de accesorii in valoare de lei.

Ca urmare, contestatia formulata de Braila se priveste ca intemeiata pentru suma totala de lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, urmand a fi admisa ca atare si, pe cale de consecinta se anuleaza in totalitate Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....2008.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.a), art.210 si art.216 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

1. Admiterea totala a contestatiei formulata de ADMINISTRATIA NATIONALA BRAILA si anulara in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....2008 emisa de M.F.P. - D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila, strada Delfinului nr.1, prin care au fost calculate accesorii in suma de lei RON, dupa cum urmeaza :

- lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

In temeiul art.210(2) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in temeiul art.218(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,