

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

**DECIZIA NR\_11  
din \_\_\_\_ 2006**

**privind solutionarea contestatiei nr. \_\_\_\_\_ formulata de S.C.  
\_\_\_\_\_ S.A. Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub  
nr. \_\_\_\_\_**

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. \_\_\_\_\_, inregistrata sub nr. \_\_\_\_\_, asupra contestatiei nr. \_\_\_\_\_, formulata de S.C. \_\_\_\_\_ S.A. Braila.

S.C. \_\_\_\_\_ S.A. Braila are sediul in \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. \_\_\_\_\_, are CUI \_\_\_\_\_ si cont de disponibilitati banesti deschis la \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_ ROL.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al S.C. \_\_\_\_\_ S.A. Braila, d-l \_\_\_\_\_, director general si poarta stampila societatii, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de \_\_\_\_\_ RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care:

- \_\_ RON, cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- \_\_ RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. \_\_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Cum Decizia nr. \_\_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a fost comunicata societatii comerciale, prin posta, cu

scrisoarea recomandata nr. \_\_\_\_\_, confirmata de primire in data de \_\_\_\_\_, iar contestatia nr. \_\_\_\_\_ a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de \_\_\_\_\_, cu adresa \_\_\_\_\_, inregistrata sub nr. \_\_\_\_\_, rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176, art.177 alin(1) si art. 179 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

**I. Prin contestatia nr. \_\_\_\_\_, S.C. \_\_\_\_\_ SA Braila a aratat ca “ prin Declaratia fiscala nr. \_\_\_\_\_ s-a stabilit Impozitul pe veniturile din salarii de plata pentru luna \_\_\_\_\_ in suma de \_\_\_\_\_ ROL care a fost achitata integral din garantie conform adresei nr. \_\_\_\_\_ depusa la Administratia Finantelor Publice Braila “, si ca, s-au achitat si accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii pe luna \_\_\_\_\_, calculate pana la data achitarii, dupa cum urmeaza:**

-Dobanzi intarziere IVS \_\_\_\_\_ ... = \_\_\_\_\_ RON achitat conform adresei nr. \_\_\_\_\_

-Penalitati de intarziere IVS \_\_\_\_\_ ... = \_\_\_\_\_ RON achitat conform adresei nr. \_\_\_\_\_

TOTAL SUMA ACHITATA = \_\_\_\_\_ RON,  
solicitand admiterea contestatiei, anulara Deciziei nr. \_\_\_\_\_ si anulara accesoriilor stabilite in sarcina S.C. \_\_\_\_\_ S.A. Braila.

**II. Prin Decizia nr. \_\_\_\_\_ referitoare la obligatiile accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pentru perioada \_\_\_\_\_, dobanzi calculate la \_\_\_\_\_ zile, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de \_\_\_\_\_ RON si penalitati de intarziere calculate pe \_\_\_\_\_ luni, in suma totala de \_\_\_\_\_ RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv declaratia nr. \_\_\_\_\_.**

**III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivele invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:**

**Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. \_\_\_\_\_ S.A. Braila datoreaza bugetului consolidat al statului obligatii de plata in suma totala de \_\_\_\_\_ RON reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care suma de \_\_\_\_\_ RON reprezentand dobanzi si suma de \_\_\_\_\_ RON reprezentand penalitati de intarziere, in conditiile in care contestatoarea sustine ca accesoriile aferente impozitului pe veniturile din**

salarii pe luna \_\_\_\_\_, au fost stinse la cererea sa, conform adresei nr. \_\_\_\_\_, din garantia constituita la Trezoreria Braila, in conditiile legii.

**In fapt**, in data de \_\_\_\_\_, S.C. \_\_\_\_\_ S.A. Braila a depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia nr. \_\_\_\_\_ prin care s-a individualizat un impozit pe veniturile din salarii, aferent lunii \_\_\_\_\_, de \_\_\_\_\_ ROL (fila nr. \_\_\_\_\_, dosar cauza) operata de organul fiscal in fisa sintetica privind evidenta pe platitor, editata la data de \_\_\_\_\_ (fila nr. \_\_\_\_\_, dosar cauza).

Pentru plata cu intarziere a sumei totale de \_\_\_\_\_ ROL, reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii \_\_\_\_\_, SC \_\_\_\_\_ SRL Braila a procedat la calcularea accesoriilor aferente, respectiv dobanzi in suma de \_\_\_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_\_ RON.

Totodata SC \_\_\_\_\_ SA Braila cu adresa nr. \_\_\_\_\_, inregistrata la organul fiscal sub nr. \_\_\_\_\_ (fila nr. \_\_\_\_\_, dosar cauza) a solicitat utilizarea garantiei constituita in numerar la Trezoreria Municipiului Braila in contul \_\_\_\_\_ pentru stingerea obligatiilor curente, respectiv impozitul pe veniturile din salarii pentru luna \_\_\_\_\_, in suma de \_\_\_\_\_ RON, impreuna cu accesoriile calculate de acesta, respectiv dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna \_\_\_\_\_, in suma de \_\_\_\_\_ RON si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna \_\_\_\_\_, in suma de \_\_\_\_\_ RON.

Prin Decizia nr. \_\_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal teritorial a procedat la stabilirea in sarcina societatii comerciale a accesoriilor in suma de \_\_\_\_\_ RON, din care \_\_\_\_\_ RON reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si \_\_\_\_\_ RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, accesorii calculate pentru neachitarea la termenul de scadenta a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii \_\_\_\_\_ declarat de societatea comerciala prin Declaratia nr. \_\_\_\_\_, pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, \_\_\_\_\_, si pana la data de \_\_\_\_\_, respectiv pentru fiecare luna si/ sau fractiune de luna de intarziere.

In contestatia formulata, contestatoarea solicita sa se ia act de stingerea accesoriilor in operatiunea de compensare prin utilizarea garantiei la cererea sa anterior emiterii titlului de creanta, si astfel, pe acest motiv sa se admita contestatia si, pe cale de consecinta anulara actului atacat.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.108 si art.112 alin (1), alin (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, precum:

#### “ARTICOLUL 108

##### Colectarea creantelor fiscale

(1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale .

(2) Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.

...

#### ARTICOLUL 112

##### Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

...

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia,..."

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile pct.107.1 din Normele Metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, potrivit carora titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale prin care contribuabilul declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, dar si decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata pentru creantele fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente.

De asemenea, in speta, sunt aplicabile si prevederile art. 115 alin (1), alin(2) si alin (4), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, dupa cum urmeaza:

#### “ARTICOLUL 115

##### Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legii.

...

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art.138 alin (6).”, iar acestea trebuie interpretate coroborat cu cele ale art.83-art 88 din acelasi act normativ privind dispozitiile generale in stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat al statului.

Totodata, cauza isi gaseste solutionarea si in prevederile art. 118 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.IX.2005, precum:

## “ARTICOLUL 118

Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii si in cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciara

(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;”

Prin O.M.F.P. nr. 585/06.05.2005, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.443/25.05.2005, Partea I, au fost aprobate modelele , precum si caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare, si de pastrare ale formularelor cuprinse in anexa la ordin, respectiv art.1 pct.3 “Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent”-M.F.P.-A.N.A.F. Cod 14.13.45.99./a.

Fata de cadrul legal mentionat, ca si fata de documentele existente la dosarul cauzei si de motivarea contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile fiscale din anul curent nr \_\_\_\_\_, prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, a individualizat obligatia de plata privind creantele fiscale accesorii, calculand pentru perioada \_\_\_\_\_, dobanzi si penalitati de intarziere, in suma totala de \_\_\_\_\_ RON, din care: \_\_\_\_\_ RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si \_\_\_\_\_ RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna \_\_\_\_\_, pentru plata cu intarziere de \_\_\_\_\_ de zile, respectiv \_\_\_\_\_ luni, a impozitului pe veniturile din salarii in suma de \_\_\_\_\_ RON aferent lunii \_\_\_\_\_, suma individualizata prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna \_\_\_\_\_, cod formular 100, inregistrata sub nr. \_\_\_\_\_, ca ulterior datei calculului accesoriilor, respectiv \_\_\_\_\_, SC \_\_\_\_\_ SA Braila a achitat debitul cu titlu de impozit pe veniturile din salarii pentru luna \_\_\_\_\_, dar si accesoriile utilizand garantia constituita conform Conventiei nr.34/2002, operatiune evidentiata de organul fiscal prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. \_\_\_\_\_, intocmita in baza adresei societatii comerciale nr. \_\_\_\_\_.

Avand in vedere ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin S.C.E.S.P.J. a stabilit si a individualizat suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de \_\_\_\_\_ RON, calculate pentru perioada \_\_\_\_\_, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. \_\_\_\_\_, ca SC \_\_\_\_\_ SA Braila a depus cererea nr. \_\_\_\_\_ pentru utilizarea garantiei constituita in baza OUG nr.40/2002 pentru stingerea obligatiilor fiscale cu titlu de impozit pe veniturile din salarii pentru luna \_\_\_\_\_, dar si a accesoriilor aferente, cerere in baza careia organul fiscal a emis NOTA privind compensarea obligatiilor fiscale nr. \_\_\_\_\_, prin care a adus la cunostiinta societatii comerciale ca, compensarea a fost efectiva cu data depunerii cererii, respectiv data de \_\_\_\_\_, retine ca, actul administrativ

fiscal constand in titlul de creanta atacat care stabileste si individualizeaza obligatia de plata a creantelor fiscale accesorii in sarcina contribuabilului este lipsit de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra patrimoniului contribuabilului intrucat accesoriile cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termen a obligatiei bugetare curente reprezentand impozit pe veniturile din salarii pentru luna \_\_\_\_\_, au fost stinse prin compensare la cererea SC \_\_\_\_\_ SA Braila, in data de \_\_\_\_\_, anterior emiterii si comunicarii de catre organul fiscal teritorial a titlului de creanta, din garantia constituita in baza OUG nr.40/2002.

Astfel, organul fiscal nu mai poate pretinde executarea inca o data a acestei obligatii bugetare.

Ca urmare, in conditiile in care contestatoarea in calea administrativa de atac prin contestatia formulata nu invoca vreo lezare in drepturile si interesele sale legitime prin emiterea de catre organul fiscal teritorial a titlului de creanta pentru obligatiile fiscale accesorii, necontestand modul de calcul al acestora pe zile de intarziere de plata, luna si/sau fractiune de luna de intarziere si cota aplicata, ci doar arata ca accesoriile au fost stinse prin operatiunea de compensare la cererea sa din adresa nr. \_\_\_\_\_, in fapt, organul de solutionare al contestatiei aflandu-se in prezenta unei probleme de principiu pentru care nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal, constata legalitatea emiterii acestuia si astfel, pe cale de consecinta, contestatia privind suma totala de \_\_\_\_\_ RON, din care \_\_\_\_\_ RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si \_\_\_\_\_ RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, pentru luna \_\_\_\_\_, se priveste ca fara obiect si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Pentru cele ce preced si in temeiul art. 108, art.112, art.118 alin(1) lit.a), art.175 (1), art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), 186(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, se

## **D E C I D E :**

**Respingerea ca fara obiect** a contestatiei nr. \_\_\_\_\_ formulata de SC \_\_\_\_\_ SA Braila, cu sediul in \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_ in contradictoriu cu Ministrul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala -Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila- Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, pentru suma totala de \_\_\_\_\_ **RON** reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii luna \_\_\_\_\_, din care suma de \_\_\_\_\_ **RON** reprezentand dobanzi si suma de \_\_\_\_\_ **RON** reprezentand penalitati de intarziere, calculate pentru perioada \_\_\_\_\_, dar stinse prin compensare din garantia constituita in conditiile

legii, la cererea societatii comerciale, la data de \_\_\_\_\_-, anterior emiterii Deciziei nr. \_\_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

In temeiul art.180 alin (2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedura, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art. 188 alin (2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila.