

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

DECIZIA Nr. 114
din data de 2008

privind reluarea procedurii de solutionare a contestatiei nr. _/2005
formulata de S.C. X S.A. Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2008

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului prin adresa nr. _/2008, inregistrata sub nr. _/2008, asupra reluarii procedurii de solutionare a contestatiei nr. _/2005, formulata de S.C. X S.A. Braila, impotriva Deciziei nr. _/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, ca urmare a incetarii motivului pentru care prin Decizia nr. _/2006 emisa de D.G.F.P. Judetul Braila s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei.

S.C. X S.A. Braila are sediul in Braila, str. _ nr. __, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J 09/_/1991, are CUI R _ si cont de disponibilitati banesti deschis la _ Braila nr. __.

Prin Decizia nr. _/2006 D.G.F.P. Judetul Braila a dispus suspendarea solutionarii contestatiei nr. _/2005, formulata impotriva Deciziei nr. _/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de _ lei reprezentand **acesorii** aferente **impozitului pe veniturile din salarii**, din care: suma de _ lei cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si suma de _ lei cu titlu de penalitati de intarziere, pana la pronuntarea unei solutii definitive in actiunea depusa de S.C. X S.A. Braila la Tribunalul Braila in dosarul _/2006, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr. _/2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila transmite referatul nr. _/2008, privind propunerea de solutionare a contestatiei nr. _/2005, prin care comunica ca motivul care a stat la baza suspendarii solutionarii contestatiei a incetat, respectiv a fost pronuntata o hotarare definitiva si irevocabila in dosarul nr. _/2005 deschis la Tribunalul Braila.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _ lei reprezentand **acesorii** aferente **impozitului pe veniturile din salarii**, din care: suma de _ lei cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si suma de _ lei cu titlu de penalitati de intarziere, stabilita prin **Decizia nr. _/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent** emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.209 alin.(1) lit.a) si art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. judetul Braila retine cauza in reluarea procedurii administrative de solutionare.

I. Prin contestatia nr. _/2005 S.C. X S.A. Braila a aratat ca prin Declaratia fiscala nr. _/2005 s-a inregistrat impozit pe veniturile din salarii de plata pentru luna iunie 2005 in suma de _ lei, suma ce a fost *“achitata integral din garantie conform adresei nr. _/2005”*.

Totodata, contestatoarea arata ca s-au achitat conform adresei nr. _/2005 si accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii pe luna _ 2005, calculate pana la data achitarii, dupa cum urmeaza: suma de _ lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si suma de _ lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

II. Prin **Decizia nr. _/2005** referitoare la obligatiile de plata 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 inregistrat pentru perioada **2005**, accesorii in suma totala _ lei, din care: dobanzi calculate la _ zile cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de _ lei si penalitati de intarziere calculate pentru _ luni in suma totala de _ lei, aferente obligatiei fiscale principale reprezentand impozitului pe veniturile din salarii de _ lei, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *“Declaratie nr. _ din data 2005”*.

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

Privind suma totala de _ lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care: _ lei cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si _ lei cu titlu de penalitati de intarziere, stabilita prin Decizia nr. _/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila se poate pronunta asupra corectitudinii impunerii S.C. X S.A. Braila cu aceasta suma, in conditiile in care organele fiscale, urmare a solutiilor definitive si irevocabile pronuntate de instanta judecatoreasca, trebuie sa tina cont de cererea de compensare nr. _/2005, si sa procedeze la determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.

In fapt, in data de 2005 S.C. X S.A. Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. _, cod formular 100, prin care a declarat la impozitul pe veniturile din salarii de plata suma de _ lei, in baza careia, pentru neachitarea debitului declarat, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis, in data de 2005, Decizia nr. _ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, prin care a calculat pentru perioada 2005 accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma totala de _ lei, din care: _ lei cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si _ lei cu titlu de penalitati de intarziere.

Prin adresa nr. _/2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. _/2005, S.C. X S.A. Braila a solicitat compensarea sumei totale de _ lei, din care: _ lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii, _ lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si _ lei reprezentand penalitati de intarziere, din conturile de garantie constituite la Trezoreria Braila.

In data de 2005, societatea comerciala a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, sub nr. _, contestatia nr. _/2005, prin care contesta Decizia nr. _/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Avand in vedere ca prin adresa nr. _/2005 Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a adus la cunostinta societatii comerciale modul de utilizare a garantiilor constituite in conturile _ la Trezoreria Braila conform prevederilor din conventiile de esalonare incheiate in baza O.U.G. nr.40/2002, S.C. X S.A. Braila a depus contestatia nr. _/2005 impotriva acestei adrese, solutionata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin Decizia nr. _/2005, atacata de societatea comerciala la Tribunalul Braila, ce a facut obiectul dosarului nr. _/2006, comunicand acest aspect D.G.F.P. Judetul Braila prin adresa nr. _/2006, inregistrata sub nr. _/2006.

Totodata, prin adresa nr. _/2005 S.C. X S.A. Braila a depus contestatie si impotriva Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. _/2005 solutionata prin Decizia nr. _/2006, atacata de societatea comerciala la Tribunalul Braila, contestatie ce a facut obiectul dosarului nr. _/2006.

Astfel, in data de 2006, Tribunalul Braila - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ a pronuntat, in dosarul nr. _/2006, Sentinta nr. _/2006 prin al carei dispozitiv a hotarat respingerea ca nefondata a contestatiei formulate pe calea contenciosului administrativ de catre contestatoarea S.C. X S.A. Braila, sentinta ramasa definitiva si irevocabila, tinand cont in considerentele acestei sentinte de faptul ca, prin Decizia nr. _/2006, Curtea de Apel Galati a admis recursul promovat de D.G.F.P. Judetul Braila, respingand contestatia formulata de S.C. X S.A. Braila in dosarul nr. _/2005, privind pierderea inlesnirilor la plata acordate in baza O.U.G. nr.40/2002.

Totodata, Tribunalul Braila - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ a pronuntat, in dosarul nr. _/2006, Sentinta nr. _/2007 prin al carei dispozitiv a constatat perimarea actiunii formulate de S.C. X S.A. Braila, sentinta ramasa definitiva si irevocabila.

In data de 2007, urmare a contestatiei in anulare formulata de S.C. X S.A. Braila impotriva Deciziei nr. _/2006, Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal a emis Decizia nr. _/2007 prin care s-a admis contestatia in anulare, astfel incat Sentinta nr. _/2006 pronuntata de Tribunalul Braila in dosarul nr. _/2006 nu mai poate fi pusa in executare, deoarece, prin mentinerea inlesnirilor acordate, executarea garantiilor de catre organul fiscal prin compensare ramane fara obiect.

In drept, privind stingerea obligatiilor curente ale debitorilor care au beneficiat de inlesniri la plata, prin compensarea acestora din garantiile constituite,

cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.7 pct.1 lit.f) din Ordinul nr.580/07.05.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura si competentele de acordare a inlesnirilor la plata obligatiilor restante la bugetul de stat, administrate de Ministerul Finantelor Publice, astfel:

“ART. 7

Inlesnirile la plata obligatiilor datorate bugetului de stat se acorda cu urmatoarele conditii:

1. Constituirea de catre debitori, persoane juridice, in termen de 60 de zile de la semnarea conventiei, a unei garantii, astfel:

*...
f) garantia poate fi utilizata pentru stingerea ... obligatiilor curente in cazurile in care debitorul este in imposibilitate de a le achita la termenele prevazute ... la scadenta, dupa caz, cu conditia reintregirii garantiei pana la urmatorul termen de plata din esalonare. ... Atunci cand s-a constituit garantie in numerar la trezorerie, aceasta se utilizeaza la cererea debitorului, adresat a organului fiscal teritorial,...*”

Privind obligatia organului fiscal de a determina situatia corecta fiscala a contribuabilului, prin art.7 alin.(2) si alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune:

“ARTICOLUL 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. ”

In speta sunt aplicabile si prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, precum:

“ARTICOLUL 216

Solutii asupra contestatiei

*...
(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. ”*

Totodata, mai sunt aplicabile si prevederile pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum:

“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.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in

sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, si avand in vedere ca Sentinta nr. _/2006 pronuntata de Tribunalul Braila in dosarul nr. _/2006 nu mai poate fi pusa in executare, ca urmare a solutiei pronuntate de Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal in Decizia nr. _/2007 prin care s-a admis contestatia in anulare a S.C. X S.A. Braila, iar societatea a fost repusa in situatia anterioara, in sensul ca beneficiaza in continuare de inlesnirile la plata aprobate prin conventia nr. _/2002, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca executarea garantiilor de catre organul fiscal teritorial prin Notele de compensare nr. _/2005 si respectiv nr. _/2005, a ramas fara obiect.

Astfel, organul fiscal teritorial, va trebui sa examineze starea de fapt fiscala a societatii comerciale, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, identificand si avand in vedere toate circumstantele spetei, pentru operarea corecta a cererii de compensare nr. _/2005, respectiv stingerea obligatiei bugetare cu titlu de impozit pe veniturile din salarii solicitata de societatea comerciala, pentru reglarea fisei pe platitor la aceasta obligatie bugetara si urmarirea platilor efectuate prin compensare.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de Solutionare a Contestatiilor constata ca, nu se poate pronunta asupra legalitatii intocmirii deciziei atacate, si, pe cale de consecinta, Decizia nr. _/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de _ lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care: _ lei cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si _ lei cu titlu de penalitati de intarziere, se va **desfiinta**, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului sa determine situatia de fapt fiscala a S.C. X S.A. Braila, sa coreleze evidenta fiscala cu compensarile solicitate de societatea comerciala la organul fiscal, si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie. **Ca efect al acestei solutii se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii Deciziei nr. _/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.**

De altfel, insasi organul fiscal, prin referatul nr. _/2008 privind propunerea de solutionare a contestatiei, propune “desfiintarea deciziei nr. _/2005 si reglarea evidentei din fisa sintetica a organului fiscal ca urmare a mentinerii inlesnirii la plata a S.C. X S.A. Braila”.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.205, art.206, art.207, art.209 (1) lit.a), art.210, art.214 alin.(3) si art.216 (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Desfiintarea totala a Deciziei nr._/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu sediul in Braila, str.Delfinului nr.1, la S.C. X S.A. Braila, cu sediul in Braila, str._ nr._, pentru suma totala de _ **lei** cu titlu de accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care: _ **lei** cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si _ **lei** cu titlu de penalitati de intarziere, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului, in exercitarea rolului activ, sa determine situatia de fapt fiscala a S.C. X S.A. Braila, si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,