



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA NR.147 din

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. S.A. Brăila înregistrată
la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice prin adresa nr...../2008/.....2009, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009, asupra contestației formulată de S.C. S.A. Brăila împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008, întocmită de organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila.

S.C. S.A. Brăila are sediul în municipiul Brăila, nr...., ap...., este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr. J09/...../..... și are atribuit codul unic de înregistrare fiscală RO

D.G.F.P. Județul Brăila, verificând îndeplinirea condiției de procedură prevăzută de art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că această contestație poartă o semnătură administrator indescifrabilă, confirmată cu ștampila în original a societății comerciale.

Obiectul contestației formulată de S.C. S.A. Brăila îl constituie debitele parțiale din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila - Serviciul Colectare

Executare Silită Persoane Juridice, în sumă de lei, cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere, după cum urmează :

- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente TVA.

Cum Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... a fost întocmită în data de2008, și predată conform semnăturii de primire a unui delegat din partea societății comerciale în data de2008, iar contestația a depus contestația fără număr în data de2008, sub nr....., la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, se constată că, această contestație a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. S.A. Brăila.

I.Contestația este formulată de către S.C. S.A. Brăila împotriva debitorilor din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008, întocmită de organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., pentru suma de lei cu titlu de accesorii, fără a preciza datele de identificare ale agentului economic, motivele de drept pe care și-a întemeiat contestația precum și dovezile pe care se întemeiază.

Ca urmare, A.F.P. a Municipiului Brăila - S.C.E.S.P.J. a solicitat S.C. S.A. Brăila, prin adresa nr...../.....2009, să-și completeze dosarul contestației cu datele lipsă.

Respectiva adresă nu a fost primită de societatea comercială pe motiv " La apel factor destinat necunoscut " și, ca urmare, S.C.E.S.P.J. a luat măsura de a afișa anunțul individual nr...../.....2009 și adresa de completare a contestației, precum și măsura de a publica adresa pe portalul A.N.A.F. pentru o perioadă de 15 zile începând cu data de2009.

Astfel, pe data de2009, administratorul societății comerciale s-a prezentat la sediul A.F.P. a Municipiului Brăila – Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice și a ridicat personal adresa în vederea completării dosarului contestației, conform semnăturii de primire.

La solicitarea A.F.P. a Municipiului Brăila, contribuabilul și-a completat contestația prin adresa fără număr, înregistrată la A.F.P. a Municipiului Brăila sub nr...../.....2009 , cu motivele de fapt pe care și bazează contestația.

Ca urmare, în baza dispozițiilor pct.2.1 din O.A.N.A.F. nr.519/2005, contestația se consideră formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./.....2008 și privește suma totală de lei cu titlu de accesorii, după cum urmează :

- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente TVA ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați ;

- ... lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice .

În perioada soluționării contestației, S.C. S.A. a depus adresa nr.../.....2009, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009, prin care revine la contestația inițială precizând că se înțelege să conteste numai suma totală de lei, din care :

- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente TVA.

Tot prin această adresă, societatea comercială renunță la contestație pentru suma totală de lei, din care :

- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ;

- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați ;
- ... lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale ;
- ... lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator ;
- ... lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice .

S.C. S.A. contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... din data de2008 și solicită anularea deciziei în cauză, din următoarele motive :

-referitor la impozitul pe dividende se poate specifica că societatea comercială a virat suma în mod corect la bugetul de stat numai ca viramentul a fost făcut în contul de impozit pe dividende persoane juridice și nu în contul de impozit pe dividende persoane fizice ;

- s-a solicitat compensarea la data la care am efectuat plata, dar nu s-a acceptat și, ca urmare de aici decurg accesoriile contestate;

-inadvertența din declarația de impozite și taxe depusă s-a observat târziu, deoarece societatea comercială a depus declarația cu întârziere, pentru care a fost sancționată cu amendă;

- decontul de TVA aferent lunii 2007 a fost depus sub nr...../.....2008 din care rezultă TVA de plată în sumă de lei, iar decontul lunii 2008 din care reieșea TVA de recuperat a fost depus în data de2008 ;

-societatea comercială a achitat în termenele legale majoritatea sumelor datorate bugetului de stat, însă datorită nedeplinirii la termen a declarațiilor privind impozitele și taxele datorate, acestea nu au fost contabilizate ca fiind plătite, decât în momentul în care societatea a depus declarațiile în data de2008 .

II. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008 a fost întocmită în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat accesorii de către D.G.F.P. Județul Brăila - A.F.P. a Municipiului Brăila și privesc suma totală de lei cu titlu de accesorii, din care societatea comercială contestă numai suma de lei, din care :

- lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende ;
- lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente TVA .

III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține :

1.Referitor la suma cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende :

Cauza supusă solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Județul Brăila, prin Serviciul Solutionare Contestatii, este dacă contestatoarea datorează bugetului general consolidat al statului accesorii în sumă de lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende stabilite prin titlul de creanță atacat, în condițiile în care societatea comercială a depus cerere de compensare a impozitului pe dividende virat eronat, în alt cont, în data de2008, iar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008 majorările de întârziere au fost calculate pentru perioadele2007 –2008 și2008 –2008.

În fapt, se reține că, S.C. S.A. a virat eronat suma de lei în contul de impozit pe dividende persoane juridice în loc de impozit pe dividende persoane fizice și, ca urmare a depus cererea de compensare nr...../.....2008. În urma depunerii cererii de compensare organul fiscal teritorial a întocmit Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../.....2008.

A.F.P. a Municipiului Brăila a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./.....2008 prin care s-au calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende în sumă totală de lei pentru perioadele2007 –.....2008 și2008 –2008.

În drept, cauza își gasește soluționarea în prevederile art.22, art.114 alin.(1) și alin.(2), art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) și alin.(3) art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

"ART. 22

Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

...

Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire

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.

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

...

ART. 115

Ordinea stingerii datoriei

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

...

ART. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

...

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

...

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.

...

ART. 120

Majorări de întârziere

(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."

De asemenea, sunt aplicabile și prevederile art.122 alin.(1) lit.a) și art.216(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

"ART. 122

Majorări de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

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

...

ART. 216

Soluții asupra contestației

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

..."

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Județul Brăila reține că S.C. S.A. Brăila a virat eronat suma de lei impozit pe dividende persoane fizice aferent anul fiscal 2006 cu O.P. nr.45/29.12.2006 în contul de impozit pe dividende persoane juridice fără a depune declarația la bugetul general consolidat al statului cu obligația de plată în sumă de lei.

Ulterior, în luna 2008, observând eroarea, societatea comercială a depus Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat cod "100" cu obligațiile de plată aferente lunii 2006, cu întârziere, sub numărul de înregistrare/ .2008, prin care evidențiază ca obligație de plată cu titlu de impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice suma de lei.

De asemenea, constatându-se că viramentul efectuat cu titlu de impozit pe dividende în sumă de lei, a fost greșit virat în contul de impozit pe dividende persoane juridice în loc de contul de impozit pe dividende persoane fizice, societatea comercială a depus cererea înregistrată sub nr..... din data de2008, prin care a solicitat compensarea sumei de lei plătită în contul de impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice, cu aceeași sumă în contul de impozit pe dividende persoane fizice.

În conformitate cu legislația în vigoare în perioada respectivă, respectiv art.22 "Obligații fiscale" din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, societatea comercială avea obligația de a declara și de a plăti la termenele legale impozitele și taxele datorate bugetului general consolidat. În speță, societatea comercială, nu a declarat impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice, dar a achitat eronat, cu O.P. nr..../.....2006 suma de lei, impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice, în contul de impozit pe dividende persoane juridice.

Organul fiscal teritorial a operat în evidența pe plătitor la impozitul pe dividende persoane fizice a S.C. S.A. Brăila suma de

..... lei conform declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat ca obligație de plată pentru luna 2006 după care, s-a evidențiat și nota privind compensarea obligațiilor fiscale conform cererii contribuabilului a sumei de lei din impozit pe dividende persoane juridice cu aceeași sumă la impozit pe dividende persoane fizice. Nota de compensare a fost operată de Trezoreria Municipiului Brăila în data de2008.

De asemenea, în evidența pe plătitor, s-a înregistrat și o plată efectuată de societatea comercială în data de2008 în contul de impozit pe dividende persoane fizice în valoare de lei.

Deci, se poate constata că în mod corect și legal organul fiscal a calculat pentru neachitarea la termenul de scadență al impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice, pentru perioadele2006 –2008 și2008 –2008, pentru bazele de impunere de lei și lei (..... lei – lei), majorări de întârziere în sumă totală de lei.

Ca urmare a depunerii Declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat cod “100” pentru luna 2006 sub nr...../.....2008, organul fiscal a emis în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, în mod corect și legal Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008 pentru suma de lei.

Mai mult, nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei, motivația contestatoarei precum că “ este incorect și nelegal ca societatea să plătească majorări de întârziere pentru simplu fapt că declarațiile de impozite au fost depuse cu întârziere, atât timp cât impozitele de bază au fost achitate în termen “, deoarece în conformitate cu dispozițiile art.110 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2005, cu modificările și completările ulterioare, agentul economic avea posibilitatea să depună cerere de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plata întocmite în termen de un an, și astfel, plata i se putea considera valabilă la momentul efectuării acesteia.

Însă, în cauză, contestatoarea a depus cererea de compensare nr...../.....2008, soluționată de organul fiscal teritorial prin nota de compensare nr...../.....2008, iar în această situație datorează majorări de întârziere de la data scadenței obligației fiscale până la data stingerii acesteia, adică până la data depunerii cererii de compensare, conform

prevederilor art.122 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare.

În plus, dacă ulterior primirii notei de compensare nr..... din data de.....2008, contestatoarea ar fi renunțat la această cerere, avea posibilitatea legală să conteste acest act administrativ conform prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele precizate mai sus, prevederile legale în vigoare aplicabile în speță, contestația privind suma totală de lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice se privește ca neîntemeiată, urmând **a fi respinsă ca atare.**

2. Referitor la suma de lei cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată :

Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. Județul Brăila, prin Serviciul Soluționare Contestații, este dacă contestatoarea datorează bugetului general consolidat al statului accesoriile în suma de lei cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin titlul de creanță atacat, în condițiile în care S.C. S.A. Brăila începând cu2005 a depus un singur decont de TVA în termen legal și anume, cel aferent lunii 2007, în care s-a evidențiat ca obligație de plată în lună, TVA de plată în sumă de lei, pe cumulată în lună rezultând TVA de plată lei, iar celelalte deconturi de TVA au fost depuse cu întârziere în data de2008, înregistrate sub nr.....

În fapt, se reține că, A.F.P. a Municipiului Brăila - S.C.E.S.P.J. a emis pentru S.C. S.A. Brăila Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008, prin care s-au calculat accesorii în sumă de lei, aferente TVA, sumă contestată în totalitate de societatea comercială, pe motiv că nu datorează aceste accesorii deoarece a fost depus un singur decont de TVA pentru luna 2007 sub nr...../.....2008, din care rezultă TVA de plată. Constatând eroarea, au fost depuse toate celelalte deconturi de TVA cu sume de rambursat sau de plată, în data de2008.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.148 din Legea nr.571/2003, actualizată până la data de 01.04.2005, pentru perioada ianuarie 2005 – iulie 2006, precum :

“Determinarea taxei de plată sau a sumei negative de taxă

ART. 148

(1) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate de o persoană impozabilă, care este dedusă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată, aferentă operațiunilor taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei pe valoarea adăugată.

(2) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor taxabile, exigibilă într-o perioadă fiscală, denumită taxă colectată, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate, dedusă în acea perioadă fiscală, rezultă o diferență denumită taxă pe valoarea adăugată de plată pentru perioada fiscală de raportare.”

și în prevederile art.147³ din Legea nr.571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada începând cu august 2006, precum :

“ Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153

ART. 147³

(1) În situația în care taxa aferentă achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, care este deductibilă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa colectată pentru operațiuni taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei.

(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la art. 156².

(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat.

(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 156², din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare.

(5) Prin decontul de taxă prevăzut la art. 156², persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulată, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulată este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.”

De asemenea, în speță, sunt aplicabile și prevederile art.216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

“ART. 216

Soluții asupra contestației

...

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Județul Brăila reține că, în evidența pe plătitor atât în fișa sintetică cât și în fișa analitică la taxa pe valoarea adăugată, S.C. S.A. Brăila la data de2004 are evidențiată TVA de rambursat în sumă de lei, sumă pe care societatea comercială nu a solicitat-o la rambursare.

În perioada următoare, singurul decont de taxă pe valoarea adăugată depus de societatea comercială a fost cel aferent lunii 2007, înregistrat sub nr...../.....2008, în care a fost evidențiată TVA de plată pentru luna curentă suma de lei, TVA de recuperat din perioada anterioară suma de lei, rezultând astfel TVA de plată pe cumulat suma de lei. Ca urmare, organul fiscal teritorial, a făcut din proprie inițiativă, regularizarea taxei pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de lei cu taxa pe valoarea adăugată de plată în lună, în sumă de lei, rezultând taxă pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de lei (..... lei – lei).

Din proprie inițiativă, societatea comercială a depus în data de2009, înregistrate sub nr....., toate deconturile de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada 2004 – 2008, excepție făcând decontul de TVA pentru luna 2007. Aceste deconturi de taxă pe valoarea adăugată depuse, considerându-se deconturi de TVA

inițiale, au fost operate în evidența pe plătitor la termenele respective, fie lunar, fie trimestrial.

Primul decont de taxă pe valoarea adăugată depus sub nr...../.....2008 era aferent lunii 2004 din care rezultă taxă pe valoarea adăugată de plată în lună, suma de lei. Conform evidenței ei, această sumă de plată a fost compensată cu suma de lei rămasă de rambursat anterioară, rămânând de rambursat lei. Următoarele deconturi de taxă pe valoarea adăugată depuse, au avut în perioadele de raportare (trimestru) sume de plată sau sume de rambursat și astfel regularizările de taxă pentru stabilirea soldului de plată sau a soldului sumei negative a fost efectuată de către organul fiscal teritorial.

Astfel, pentru stabilirea corectă a accesoriilor datorate aferente TVA, organul fiscal teritorial avea obligația aplicării prevederilor legislației fiscale pentru determinarea stării de fapt fiscale a contribuabilului și să adopte soluția corectă, adică, trebuia să refacă în evidența pe plătitor, conform deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume de rambursat sau cu sume de plată depuse ca deconturi inițiale, regularizarea TVA utilizând toate informațiile pe care să-și întemeieze constatările privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Ca urmare a depunerii deconturilor inițiale de taxă pe valoarea adăugată pentru toată perioada, fără a analiza starea de fapt fiscală corectă a agentului economic, organul fiscal a emis în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008 prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma totală de lei, sumă contestată în totalitate de societatea comercială, motivând că nu le datorează.

Având în vedere cele precizate mai sus, prevederile legale în vigoare aplicabile în speță și motivațiile contestatoarei, deoarece D.G.F.P. Județul Brăila - Serviciul Soluționare Contestații nu se poate pronunța asupra legalității calculării accesoriilor în sumă de lei, în condițiile în care taxa pe valoarea adăugată de plată a fost regularizată cu TVA de rambursat înainte de depunerea tuturor deconturilor de TVA de către organul fiscal teritorial, în condițiile în care conform prevederilor legale reținute , regularizarea TVA de rambursat cu TVA de plată se face prin decont de către contribuabil, se va proceda la aplicarea prevederilor art.216

alin.(3) din O.G. nr.92/2003 republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Pe cale de consecință, conform celor prezentate mai sus, **se va desființa parțial** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008, urmând ca organul fiscal din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila - S.C.E.S.P.J. să determine situația de fapt fiscală a contestatoarei și să stabilească modul de regularizare a TVA din deconturile depuse de contribuabil în evidența pe plătitor și, după caz, să procedeze la emiterea unei noi decizii privind obligațiile fiscale accesorii, având în vedere strict considerentele din prezenta decizie.

3. Referitor la capătul de cerere în sumă totală de lei, din care : lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii, lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator, lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, ... lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, lei cu titlu de majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, lei cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice :

Prin cauza supusă soluționării, D.G.F.P. Județul Brăila, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă poate soluționa pe fond contestația pentru suma totală de lei cu titlu de accesorii în condițiile în care, în perioada soluționării contestației, societatea comercială, a depus din proprie inițiativă, adresa nr..../....2009,

înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../....2009, prin care revine la contestația inițială precizând că înțelege să renunțe la accesoriile în sumă totală de lei.

În fapt, se reține că, A.F.P. a Municipiului Brăila - S.C.E.S.P.J. a emis pentru S.C. S.A. Brăila Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008, prin care s-au calculat accesorii în sumă de 8.746 lei, aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit, impozitului pe venitul microintreprinderilor, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.208 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

“ART. 208

Retragerea contestației

(1) Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.

...”

Având în vedere motivele de fapt și de drept reținute, D.G.F.P. Județul Brăila - Servicul Soluționare Contestații ia act de renunțarea la contestație pentru suma de lei calculată prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.148 din Legea nr.571/2003, actualizată până la data de 01.04.2005, art.147³ din Legea nr.571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, art.22, art.114 alin.(1) și alin.(2), art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) și alin.(3) art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1), art.205, art.206, art.207 alin.(1), art.208 alin.(1), art.209, art.210 și art.216 din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. S.A. Brăila cu sediul în municipiul Brăila, nr....., ap..., în contradictoriu cu M.F.P. - D.G.F.P. Județul Brăila – Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – S.C.E.S.P.J. cu sediul în Brăila, strada Delfinului nr.1, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....2008, pentru suma de lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice.

2.Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008 emisă de M.F.P. - D.G.F.P. Județul Brăila - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – S.C.E.S.P.J., atacată de S.C..... S.A. Brăila, pentru suma de lei cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organul fiscal teritorial să procedeze în termen de 30 de zile de la data comunicării, la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va viza aceeași perioadă și la același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, funcție de cele reținute în prezenta.

3. D.G.F.P. Județul Brăila ia act de renunțarea la contestație pentru suma de lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit, impozitului pe venitul microintreprinderilor, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../.....2008

În temeiul art.210(2) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în temeiul

art.218(2) din același act normativ, la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.