

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

DECIZIA Nr.196
din data de 2008

privind solutionarea contestatiei nr._/2008 formulata de
S.C. X S.R.L. 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 colectare executare silita persoane juridice prin adresa nr._/2008, inregistrata sub nr._/2008, asupra contestatiei nr._/2008 formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008.

S.C. X S.R.L. are sediul in Braila, str._ nr._, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/_/_ si are atribuit Codul unic de inregistrare RO _.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al S.C. X S.R.L. Braila, d-l _, administrator, si poarta amprenta stampilei societatii comerciale, in original.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila si priveste suma totala de _ lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit.

Cum Decizia nr._/2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, a fost comunicata S.C. X S.R.L. Braila in data de **2008**, data la care reprezentantul societatii comerciale confirma primirea deciziei, inscriind pe aceasta "Am primit un exemplar 2008", sub semnatura, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr._, in data de **2008**, rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr._/2008, S.C. X S.R.L. Braila arata ca pentru anul 2006 societatea comerciala a folosit ordinul de plata cu valoare declarativa pe considerentul ca nu avea restante, si ca, impozitul pe profit a fost achitat lunar, unitatea nedepunand declaratia cu impozitul pe profit la sfarsit de trimestru pe considerentul ca ordinele de plata suplineau aceasta raportare.

Totodata, contestatoarea arata ca in ordinele de plata apareau ca raportate doar o luna din cele trei ale trimestrului, restul nefiind prinse la raportare, si ca in urma depunerii declaratiei rectificative s-a calculat o dobanda de _ lei.

Astfel, S.C. X S.R.L. Braila solicita anulara accesoriilor calculate de organul fiscal pe care le considera “*incorecte*” avand in vedere ca toate platile au fost efectuate in termen.

Prin adresa nr._/2008, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr._/2008, S.C. X S.R.L. Braila si-a completat contestatia aratand ca desi in raportarile trimestriale nu apare impozitul pe profit achitat pe trimestru, aceasta se justifica “*prin aceea ca sumele se achitau odata cu depunerea ordinilor de plata cu valoare declarativa*”.

De asemenea, societatea comerciala arata si, ca, potrivit prevederilor art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 majorarile de intarziere se pot calcula numai la o suma care a devenit restanta, prin neachitarea ei in termenul legal, si nu la o suma care este achitata in avans, solicitand astfel, anulara Decizie nr._/2008, deoarece majorarile s-au calculat fara a se verifica daca baza de calcul a fost sau nu platita de agentul economic avandu-se in vedere doar raportarile trimestriale depuse de societate.

II. Prin Decizia nr._/2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pentru perioada 2008, majorari de intarziere, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de _ *leu*, calculate la un impozit pe profit in suma de _ lei, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *Declaratia nr._/2008*, si pentru perioada 2007 - 2008, majorari de intarziere in suma de _ *lei*, calculate la un impozit pe profit in suma de _ lei, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *Declaratia nr._/2008*.

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

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de _ lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, in conditiile in care, pe de o parte societatea comerciala si-a achitat in termenul legal obligatiile bugetare privind impozitul pe profit, iar pe de alta parte creditorul fiscal care a administrat creantele fiscale ale societatii comerciale nu a instiinta debitorul despre modul in care a fost efectuata stingerea datoriilor privind impozitul pe profit.

In fapt, in anul 2006 S.C. X S.R.L. Braila a achitat, la bugetul general consolidat al statului, in contul impozitului pe profit, utilizand ordinul de plata pentru Trezoreria Statului ca instrument declarativ, dupa cum urmeaza:

- pentru trimestrul I 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 si suma de _ lei cu O.P. nr._/2006, ordine de plata pe care a inregistrat la numarul de evidenta a platii, codul documentului 10, respectiv declaratie fiscala, la perioada de raportare _.06, respectiv luna _ 2006, iar la scadenta _.06;

- pentru trimestrul II 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 si suma de _ lei cu O.P. nr._/2006, ordine de plata pe care a inregistrat la numarul de evidenta a platii, codul documentului 10, respectiv declaratie fiscala, la perioada de raportare _.06, respectiv luna _ 2006;

- pentru trimestrul III 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 si suma de _ lei cu O.P. nr._/2006, ordine de plata pe care a inregistrat la numarul de evidenta a platii, codul documentului 10, respectiv declaratie fiscala, la perioada de raportare _.06, respectiv luna _ 2006, iar la scadenta _.06.

Totodata, societatea comerciala a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in data de 2007, Declaratia nr._/2007, prin care a declarat un impozit pe profit datorat de persoane juridice romane in suma de _ lei, iar ulterior a depus Declaratia rectificativa nr._/2008, prin care a corectat suma declarata initial de _ lei, la suma de _ lei, deci mai mult cu suma de _ lei.

De asemenea, S.C. X S.R.L. Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in data de 2008, Declaratia nr._/2008, prin care a declarat un impozit pe profit datorat de persoane juridice romane in suma de _ lei, ulterior depunand Declaratia rectificativa nr._/2008, prin care a corectat suma declarata initial de _ lei, la suma de _ lei, deci mai mult cu suma de _ lei, suma ce a fost din nou corectata prin Declaratia rectificativa nr._/2008, diminuand suma de _ lei la suma de _ lei, deci mai putin cu suma de _ lei.

Potrivit Fisei sintetice totale, editata la data de 2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a recunoscut ca si declaratie fiscala, doar unul dintre cele trei ordine de plata cu valoare declarativa aferente fiecarui trimestru al anului 2006, pentru impozitul pe profit, inregistrat astfel, ca si obligatie de plata in contul impozitului pe profit doar suma inscrisa in acel ordin de plata, restul platilor fiind considerate ca si plati suplimentare in contul obligatiei bugetare, acestea fiind utilizate de creditorul fiscal pentru stingerea altor obligatii bugetare decat cele inscrise in ordinul de plata.

Astfel, prin Decizia nr._/2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. Braila majorari de intarziere in suma totala de _ lei, din care: _ leu aferente unui impozit pe profit in suma de _ lei, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *Declaratia nr._/2008*, si _ lei aferente unui impozit pe profit in suma de _ lei, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *Declaratia nr._/2008*.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.34 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

“Plata impozitului

ART. 34

(1) Contribuabilii au obligația de a plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu este prevăzut altfel.”

Totodata, sunt aplicabile si prevederile art.109 alin.(1), art.110 alin.(1), alin.(2), alin.(3) lit.c) si art.111 alin.(2) si alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“ART. 109

Termenele de plata

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

...

ART. 110

Dispozitii privind efectuarea platii

(1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica in mod corespunzator.

(3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

...

c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, ...

...

ART. 111

Ordinea stingerii datoriilor

...

(2) În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale ...

...

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

Privind modul de completare a numarului de evidenta a platii, in speta sunt aplicabile prevederile pct.1 din Instructiunile de completare a numarului de evidenta a platii aprobate prin Ordinul nr.1870/16.12.2004, precum:

“1. Numărul de evidență a plății are 23 de caractere numerice, cu următoarea structură:

- cod document fiscal 2 caractere;

...

- perioada de raportare (lună, an) 4 caractere;
- scadență (zi, lună, an) 6 caractere;

...

1.1. Cod document fiscal - se completează din nomenclatorul de documente, cu următoarele valori:

- 10 pentru declarație/decont;... ”.

În ceea ce privește utilizarea pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat al statului a ordinului de plată pentru Trezoreria Statului, în drept sunt aplicabile prevederile art.V alin.(1) și alin.(5) din Ordinul nr.1521/2005 pentru completarea conținutului declarațiilor fiscale și utilizarea formularului “Ordin de plată pentru rezoreria Statului” (OPT) pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, după cum urmează:

“ART. V

(1) Plătitorii de impozite, taxe și contribuții sociale pot utiliza pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, prevăzute în anexa nr. 3 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 281/2004 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a, cu modificările și completările ulterioare, formularul "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului" (OPT), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 206 din 10 martie 2005.

Formularul "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului" (OPT) se poate utiliza pentru declararea obligațiilor bugetare, în situația în care pentru fiecare obligație bugetară sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) în perioada de raportare rezultă sume de plată;*
- b) în perioada de raportare suma datorată este egală cu suma de plată, nefiind influențată de sume deductibile pentru care există obligația de declarare;*
- c) suma de plată pentru perioada de raportare se achită integral și până la termenul de plată prevăzut de lege.*

În situația în care contribuabilul utilizează Ordinul de plată pentru Trezoreria Statului ca instrument declarativ, fără a respecta condițiile prevăzute mai sus, documentul de plată nu va fi considerat declarație a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, iar sumele achitate vor stinge obligații fiscale conform prevederilor art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

...

(5) În situația în care contribuabilul a utilizat mai multe căi de transmitere a declarației fiscale, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii: Declarația privind

obligatiile de plată la bugetul general consolidat (formular 100) sau Ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), după caz. Orice corecție ulterioară a unei sume declarate se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii.”

Privind rolul activ pe care trebuie sa-l indeplineasca organul fiscal, sunt aplicabile prevederile art.7 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

*“ART. 7
Rolul activ*

*...
(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.”*

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, precum si fata de motivarea contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. X S.R.L. Braila a achitat lunar, in termenul legal, la bugetul general consolidat al statului obligatia bugetara cu titlu de impozit pe profit, cu ordine de plata cu valoare declarativa, inscriind la numarul de evidenta al platii trimestrul la care se refereau platile efectuate, precum si data scadentei obligatiei bugetare.

Totodata, se mai retine si ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a inregistrat in evidenta fiscala a societatii comerciale, ca si declaratie fiscala, doar unul dintre cele trei ordine de plata cu valoare declarativa aferente fiecarui trimestru al anului 2006, pentru impozitul pe profit, astfel incat, in aceasta evidenta apar ca si obligatii de plata, in contul impozitului pe profit, doar sumele inscise in acele ordine de plata, restul platilor fiind considerate ca si plati suplimentare in contul obligatiei bugetare, acestea fiind utilizate de creditorul fiscal pentru stingerea altor obligatii bugetare decat cele inscise in ordinul de plata.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila constata, pe de o parte ca, in mod eronat, S.C. X S.R.L. Braila a folosit, pentru fiecare luna a trimestrelor anului 2006, ordine de plata cu valoare declarativa, avand in vedere ca impozitul pe profit se declara si se datoreaza trimestrial la bugetul general consolidat al statului. Prin urmare, societatea comerciala a incalcat prevederile legale privind utilizarea ordinelor de plata cu valoare declarativa, potrivit carora, doar primul ordin de plata cu valoare declarativa trebuia luat in considerare de organul fiscal teritorial pentru inregistrarea obligatiei fiscale datorate. Astfel, in situatia in care societatea comerciala a inteles sa-si stinga obligatia trimestriala privind impozitul pe profit, in transe, respectiv lunar, aceasta avea posibilitatea sa depuna la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (cod formular 100).

Pe de alta parte, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, inainte de a schimba destinatia platilor efectuate de agentul economic, asa cum acestea au fost indicate de societatea comerciala prin numarul de evidenta a platii

inscris in ordinele de plata, in exercitarea rolului sau activ, trebuia sa instiinteze contribuabilul asupra modului de stingere a altor obligatii fiscale decat cele pe care acesta le-a indicat si despre care avea cunostiinta.

Avand in vedere cele mai sus precizate, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca organul fiscal nu si-a exercitat rolul activ mai inainte de emiterea actului administrativ fiscal atacat si nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, astfel incat nu se poate pronunta asupra legalitatii emiterii Deciziei nr._/2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind impozitul pe profit, si, pe cale de consecinta **aceasta decizie se va desfiinta partial** pentru suma de _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, sa determine situatia de fapt fiscala a contribuabilului, si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal privind obligatiile fiscale accesorii, care va viza strict aceeasi perioada, aceeasi baza impozabila si tinand cont de considerentele din prezenta decizie.

Ca efect al acestei solutii se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii Deciziei nr._/2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

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

D E C I D E:

Desfiintarea partiala a Deciziei nr._/2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, *pentru suma de _ lei* reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite in sarcina S.C. X S.R.L. Braila, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, sa determine situatia de fapt fiscala a contribuabilului, si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal privind obligatiile fiscale accesorii, care va viza strict aceeasi perioada, aceeasi baza impozabila si tinand cont de considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, prezenta decizie de solutionare 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.