

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

DECIZIA Nr. 116
din 2007

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

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului prin adresa nr.---/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.---/-----, asupra contestatiei nr.---/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.---/-----, formulata de S.C. -----S.A. Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.---/-----.

S.C. ----- S.A. Braila are sediul in municipiul Braila, strada ----- nr.-, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J09/--/---- si are atribuit codul unic de inregistrare fiscala -----.

Prin Decizia nr.---/----- D.G.F.P. Judetul Braila a dispus suspendarea solutionarii contestatiei nr.---/----- formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.---/----- pentru suma totala de ----- lei RON, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr.---/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.---/-----, A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului a transmis Biroului de solutionare a contestatiilor Referatul nr.---/----- cu propunerile de solutionare a contestatiei si, pe considerentul ca, motivul care a stat la baza suspendarii solutionarii contestatiei a incetat, respectiv a fost pronuntata o hotarare definitiva si irevocabila in dosarul nr.---/---- depus la Tribunalul Braila si anume Decizia nr.---/----- emisa de Curtea de Apel Galati - Sectia

Contencios Administrativ si Fiscal prin care s-a admis contestatia in anulare depusa de S.C. ----- S.A. Braila impotriva Deciziei nr.---/-/----- a Curtii de Apel Galati si s-a respins recursul A.F.P. a Municipiului Braila, ca nefondat, impotriva Sentintei nr.--/----- a Tribunalului Braila, solicita reluarea procedurii administrative. Totodata, cu aceeasi adresa, au fost transmise, in copie, certificate cu originalul, Sentinta nr.--/---/----- a Tribunalului Braila in dosar nr.----/----, Decizia nr.---/-/----- a Curtii de Apel Galati in dosar nr.----/--/----, Incheierea data in sedinta publica din ----- de catre Curtea de Apel Galati si Decizia nr.---/-/----- a Curtii de Apel Galati Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, cele doua din urma date in dosarul nr.----/-----.

Obiectul contestatiei nr.---/-----, formulata de catre S.C. ----- S.A. Braila il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.---/----- intocmita de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, pentru suma totala de ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 179(1) lit.a) si art.184(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. Contestatia nr.---/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----, este formulata de catre S.C. ----- S.A. Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.---/----- intocmita de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de dobanzi si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, calculate pe perioada ----- - -----.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei, anulara actului atacat ca fiind nelegal si netemeinic, anulara obligatiilor bugetare stabilite in sarcina S.C. ----- S.A. Braila, invocand, in drept, prevederile Codului de procedura fiscala si ale O.U.G. nr.40/2002 si arata ca :

- In fapt, in anul ----, societatea comerciala a incheiat conform O.U.G. nr.40/2002 Conventia -- ---/-/----- pentru esalonarea datoriilor restante la

bugetul asigurarilor de sanatate a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, restante la -----.

- Prin Declaratia inventar nr.-----/----- privind contributiile sociale restante la data de ----- si neachitate pana la -----, inclusiv accesoriile aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate - C.A.S.J. Braila, pentru contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati s-au raportat total sume esalonate de ----- lei ROL, din care : ----- lei ROL reprezentand debit esalonat, ----- lei ROL reprezentand dobanzi / majorari de intarziere si ----- lei ROL reprezentand penalitati de intarziere.

- Pe perioada esalonarii, prin graficele anexa, parti integrante ale Conventiei -- ----/-/-----, s-au achitat si dobanzi pe perioada esalonarii, motiv pentru care considera calculul de accesorii prin decizia atacata ca nelegal, " insemnand sa platim de doua ori aceleasi accesorii pentru aceleasi baze, respectiv ----- - ----- ".

- Prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat la S.C. -----S.A. Braila sub nr.----/----- s-a stabilit ca societatea comerciala a achitat la zi toate obligatiile asumate prin Conventia -- ----/-/-----.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.---/----- a fost intocmita in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. si priveste suma totala de ---- lei RON, din care : ---- lei RON cu titlu de dobanzi si ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- . In decizie se arata ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata este declaratia inventar nr.-----/-----.

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

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. ----- S.A. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma de ---- lei RON, din care : ---- lei RON cu titlu de dobanzi si ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in conditiile in care Curtea de Apel Galati, in solutionarea contestatiei in anulare formulata de societatea comerciala impotriva Deciziei nr.---/-/----- data de Curtea de Apel Galati in dosarul nr.----/-/----, s-a pronuntat irevocabil prin Decizia nr.--/-/----- data in dosarul nr. ----/-/----, in sensul admiterii contestatiei in anulare la Decizia nr. ---/-/----- a Curtii de

Apel Galati si, in rejudecarea recursului, a respins recursul A.F.P. a Municipiului Braila, ca nefondat, impotriva Sentintei nr.---/---/----- a Tribunalului Braila, pe care a mentinut-o.

In fapt, se retine ca intre M.F.P. - D.G.F.P. Judetul Braila si S.C. ----- S.A. Braila a fost incheiata, conform O.U.G. nr.40/2002 si a O.M.F.P. nr.580/2002, Conventia -- ---/---/----- pentru acordarea de esalonare la plata obligatiilor catre bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, ca in data de -----, cu adresa nr.-----, D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a comunicat societatii comerciale ca a pierdut inlesnirile la plata acordate prin conventia incheiata intrucat nu au fost respectate prevederile art.7 alin.6 din O.M.F.P. nr. 580/2002, stipulate si in conventie, referitoare la instrainarea de active pe perioada derularii inlesnirilor la plata, ca societatea comerciala a contestat actul administrativ nr.-----/----- privind pierderea inlesnirilor la plata acordate, iar A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a respins, prin Decizia nr.-----/-----, ca neintemeiata contestatia formulata si a intocmit in data de ----- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.--- prin care a calculat pentru perioada ----- - ----- accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

De asemenea, se retine ca, impotriva deciziei emise de organul fiscal, S.C. ----- S.A. Braila a depus contestatia nr.---/-----, iar in data de ----- a depus la Tribunalul Braila cererea de chemare in judecata prin care a solicitat anularea deciziei nr.-----/---- si a actului administrativ nr.-----/-----, cerere care a facut obiectul dosarului nr.-----/----.

Aceasta actiune a S.C. ----- S.A. Braila a fost solutionata de Tribunalul Braila prin Sentinta nr.--/---/----- in sensul admiterii cererii si anularii Deciziei nr.-----/----- si a actului administrativ fiscal nr.-----/----- emise de A.F.P. a Municipiului Braila. In pronuntarea acestei solutii instanta de fond a retinut in considerente raportul de expertiza intocmit in cauza potrivit caruia " reclamanata ... si-a indeplinit obligatiile de plata catre bugetul de stat asa cum s-a obligat prin conventiile incheiate ". Impotriva acestei sentinte date de Tribunalul Braila, A.F.P. a Municipiului Braila a depus la Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal recursul care a facut obiectul dosarului nr.----/--/---- solutionat prin Decizia nr.---/---/----- . In solutionarea recursului, instanta de judecata, prin prisma motivelor invocate, asa cum arata in considerentele Deciziei nr.---/---/-----, a constatat ca " societatea contestatoare nu a respectat obligatiile asumate prin contract, fapt pentru care conform clauzelor acestuia, in mod legal recurenta a dispus retragerea facilitatilor ", pronuntandu-se in sensul admiterii recursului declarat impotriva Sentintei nr.--/---/-----data de Tribunalul Braila in

dosarul nr.-----/----, cu modificarea acestei sentinte in sensul respingerii ca nefondata a contestatiei formulata de S.C. ----- S.A. Braila.

Impotriva acestei decizii data de instanta de recurs S.C. ----- S.A. Braila a depus contestatia in anulare care a format dosarul nr. ----/----- pe rol la Curtea de Apel Galati, solicitand desfiintarea Deciziei nr.---/-/----- si in rejudecarea recursului formulat de A.F.P. a Municipiului Braila sa se dispuna respingerea si mentinerea Sentintei civile nr.---/-/----- a Tribunalului Braila.

Contestatia in anulare formulata de S.C. -----S.A. Braila a fost solutionata de Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal prin Decizia nr.--/-/-----, irevocabila, in sensul admiterii acesteia, a anularii Deciziei nr.---/-/----- a Curtii de Apel Galati in dosarul nr.----/----- si, in rejudecarea recursului, a respins recursul A.F.P. a Municipiului Braila impotriva Sentintei nr.--/-/----- pe care a mentinut-o. Prin Decizia nr.--/-/----- instanta de judecata a retinut ca "obligatiile ... catre bugetul de stat au fost acoperite, conform conventiilor incheiate ".

In solutionarea prezentei contestatii se retine raspunsul A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului prin adresa nr.-----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. ----/-----, cu care a transmis Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor si in care s-a facut mentiunea ca " motivul care a stat la baza suspendarii solutionarii contestatiei a incetat, respectiv a fost pronuntata o hotarare definitiva si irevocabila in dosarul ----/---- deschis la Tribunalul Braila ".

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.22, art. 107, art.108(1), art.109(2) si art.114(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 560/24.06.2004 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

" Articolul 22

Obligatiile fiscale

Prin *obligatii fiscale*, in sensul prezentului cod, se intelege :

...

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat ;

d) obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite *obligatii de plata accesorii* ;

...

Articolul 107

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 108

Termenele de plata

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

...

Articolul 109

Dispozitii privind efectuarea platii

...

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere.

...

Articolul 114

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.

... ",

cu acelasi continut in prevederile art.22, art.108, art.109(1), art.110(2) si art. 115(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile art.7 si art.186(3) din O.G. nr. 92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ 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.

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenarilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

...

Articolul 186

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. “

si dispozitiile pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, precum :

“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi :

...

c) 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 ;

... “.

Avand in vedere cele retinute in fapt, prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, documentele anexate la dosarul cauzei si motivatiile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca prin Raportul de inspectie fiscala nr.-----/----- incheiat de A.C.F. la S.C. ----- S.A. Braila organele de inspectie fiscala au stabilit ca pana la data de -----, data finalizarii controlului, societatea comerciala mai avea de platit la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, din graficul de esalonare la Conventia -- ----/-/----- pentru acordarea de esalonare la plata obligatiilor catre bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, suma de ----- lei RON (conform anexei nr. -- la raport), ca in luna decembrie ---- agentul economic a mai achitat ---- lei RON, rezultand la data de ----- suma ramasa de plata la esalonare de ----- lei RON, iar toate obligatiile curente la aceasta contributie au fost achitate (conform anexei nr.-- la raport), ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. ---/-----, atacata, intocmita de A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. in baza declaratiei nr.-----/-----, s-au calculat accesorii aferente contributiei in suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de dobanzi si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, la o baza de calcul de ----- lei RON cu titlu de contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ramasa de plata la data de -----

din obligatia reprezentand contributie pentru care s-a obtinut inlesnire de plata, diferita de cea determinata in urma inspectiei fiscale incheiata prin Raportul de inspectie fiscala nr.-----/-----.

Cum prin Decizia nr.--/-----, data in dosarul nr. ----/---/----- irevocabila, Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal a retinut ca " obligatiile ... catre bugetul de stat au fost acoperite, conform conventiilor incheiate ", pentru determinarea corecta a debitului pentru care s-au calculat accesoriile, operarea corecta a tuturor platilor cu titlu de contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati efectuate de S.C. ----- S.A. Braila, reglarea fisei pe platitor a societatii comerciale la aceasta contributie si urmarirea platilor efectuate in cadrul graficului conventiei pentru esalonarea datoriilor restante, este necesar ca organul fiscal sa examineze starea de fapt, 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.

D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra legalitatii deciziei atacate, respectiv nu poate determina cu claritate baza de calcul a accesoriilor si, ca urmare, aceasta se va desfiinta, urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. sa determine situatia de fapt fiscala a contestatoarei, sa coreleze evidenta fiscala cu graficul pentru esalonarea datoriilor restante si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unei noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie. Ca efect al acestei solutii se retine ca S.C. ----- S.A. Braila este repusa in situatia anterioara incheierii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.---/-----.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.175, art.176, art. 177(1), art.178, art.179(1) lit. a), art.184(3) si art.186(3) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 107.1 din H.G. nr.1050/2004, se

DECIDE :

Desfiintarea totala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.---/----- emisa de D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice cu sediul in Braila, strada ----- nr.-, la S.C. -----S.A. Braila cu sediul in Braila, strada ----- nr.-, pentru suma totala de ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;

- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente
contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,
urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul
Colectare Executare Silita Persoane Juridice in exercitarea rolului activ privind
determinarea situatiei de fapt fiscale a contestatoarei, sa coreleze evidenta
fiscala cu graficul pentru esalonarea datoriilor restante si, dupa caz, sa
procedeze la emiterea unei noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii,
avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu
modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a
contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi
atacata in temeiul art.188(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca
de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in
termen de 6 luni de la data comunicarii.