

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

DECIZIA Nr. 51

din data de 2009

privind solutionarea contestatiei nr._/2008 formulata X BRAILA,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr._/2008

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin adresa nr._/2008, inregistrata sub nr._/2008, asupra contestatiei formulata de X BRAILA impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008.

X BRAILA are sediul in Braila, str._ nr._, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J 09/_, are atribuit codul fiscal nr. RO _ si este reprezentata de dl. _ - director general, care a semnat si stampilat contestatia.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _ lei reprezentand obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, dupa cum urmeaza:

- _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

Cum, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, a fost inmanata contestatorului in data de **2008**, data la care acesta a confirmat primirea deciziei, inscriind pe aceasta "Am primit un exemplar 2008", sub semnatura, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de **2008**, inregistrata sub nr._/2008, rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207(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 solucioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr.____/2008 depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr.____/2008, X BRAILA arata ca formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._ pentru suma totala de __ lei cu titlu de accesorii pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii, a impozitului pe profit si a varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, aratand ca:

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii, a inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat sub nr._/2008 din care a rezultat ca regia datora suma totala de _ lei, reprezentand _ lei cu titlu de impozit pe veniturile din salarii pentru luna _ 2008 si _ lei reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate pentru luna 2008 si, ca, la data de 2008 regia a achitat aceasta suma cu ordinul de plata nr._/2008.

Totodata contestatoarea a mai aratat ca, la data de 2008 a inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat sub nr. din care a rezultat ca datora suma totala de _ lei, reprezentand _ lei cu titlu de impozit pe veniturile din salarii pentru luna 2008 si _ lei reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate pentru luna 2008 si, ca, la data de 2008 regia a achitat aceasta suma cu ordinul de plata nr._/2008.

Referitor la impozitul pe profit datorat, a inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat sub nr._/2008 prin care a declarat zero pentru trimestrul II 2008.

De asemenea, a mai aratat ca, la data de 2008 a depus declaratia rectificativa cod formular 710, conform careia suma de plata datorata pentru trimestrul II 2008 era de _ lei si, ca, pentru achitarea acestei sume regia a solicitat la organul fiscal, prin adresa nr._/2008 plata prin compensare a acestei sume din suma de _ lei reprezentand impozit pe profit virat in plus.

Totodata, contestatoarea, referitor la impozitul aferent veniturilor din salarii, arata ca platile s-au efectuat in termenul legal, considerand astfel ca nu exista motive legale si temeinice pentru a calcula majorari de intarziere la plata acestora.

Referitor la executarea sumei de _ lei cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, X BRAILA arata ca a formulat contestatie si ulterior recurs impotriva hotararii judecatoresti prin care s-a respins contestatia, astfel incat executarea este suspendata, anexand certificatul de grefa emis de Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Referitor la impozitul pe profit prin contestatie se arata ca, existand sume achitate in plus inca din anul 2003, sumele datorate cu titlu de impozit pe

profit in cursul anului 2008 au fost acoperite atat din sumele achitate in avans cat si din cele platite prin virament (O.P. nr._/2008 catre Trezoreria Braila pentru suma de _ lei).

In drept, contestatia se bazeaza pe prevederile art.58 din Codul fiscal, art.78 din Legea nr.448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap si art.205 din Codul de Procedura Fiscala.

In final, X BRAILA solicita admiterea in totalitate a contestatiei astfel cum a fost formulata, anulara Deciziei nr._/2008 si pe cale de consecinta, exonerarea contestatoarei de la plata sumei de _ lei cu titlu de majorari de intarziere.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se constata:

- privind impozitul pe veniturile din salarii, pentru perioada 2008, majorari de intarziere calculate pentru _ zile cu aplicarea cotei de 0,1%, in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inregistrat debitul de plata, respectiv Declaratia nr._/2008;

- privind impozitul pe profit, pentru perioada 2008, majorari de intarziere calculate pentru _ zile cu aplicarea cotei de 0,1%, in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inregistrat debitul de plata, respectiv Declaratia nr._/2008;

- privind varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, pentru perioada 2008, majorari de intarziere calculate pentru _ zile cu aplicarea cotei de 0,1%, in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inregistrat debitul de plata, respectiv Declaratia nr._/2008;

- privind varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, pentru perioada 2008, majorari de intarziere calculate pentru _ zile cu aplicarea cotei de 0,1%, in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inregistrat debitul 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:

1. Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila, Biroul de Solutionare a Contestatiilor, se poate pronunta pe fond asupra sumei de _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile in care solutionarea prezentei contestatii depinde de existenta sau inexistenta dreptului care face obiectul judecatii la Inalta Curte de Casatie si Justitie, dosarul nr._/2007.

In fapt, la data de 2004, Ministerul Finantelor publice - Directia Generala de Reglementari si Control al Activelor Statului a incheiat, in urma

controlului efectuat la X BRAILA, Procesul verbal de control nr._ prin care a stabilit in sarcina regiei autonome un debit suplimentar de plata privind impozitul pe veniturile din salarii in suma de _ lei.

Impotriva acestui proces verbal de control, X BRAILA a formulat contestatie care a fost solutionata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice prin Decizia nr._/2007, prin al carei dispozitiv s-a decis, la pct.2, respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru impozitul suplimentar pe veniturile salariale in suma de _ lei.

Impotriva acestei decizii de solutionare a contestatiei in calea administrativa de atac regia autonoma a depus actiune la Curtea de Apel Galati, dosar nr._/2007, solutionata prin Sentinta civila nr._/2007, in sensul respingerii actiunii depuse de X BRAILA.

Impotriva Sentintei civile nr._/2007, X BRAILA a formulat recurs la Inalta Curte de Casatie si Justitie, dosar nr._/2007.

In data de 2008 X BRAILA a depus la organul fiscal teritorial, pentru luna 2008, declaratia nr._ prin care a in scris ca obligatie de plata pentru impozitul pe veniturile din salarii suma de _ lei.

X BRAILA a achitat la bugetul general consolidat al statului, cu O.P. nr._/2008, suma de _ lei.

In data de 2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis pentru X BRAILA instiintarea privind stingerea creantelor fiscale nr._, prin care regia autonoma a fost instiintata ca O.P. nr._/2008 in suma de _ lei a stins urmatoarele obligatii bugetare: impozit pe veniturile din salarii in suma de _ lei, impozit pe profit in suma de _ lei si varsaminte persoane juridice - handicap in suma de _ lei.

Totodata, in data de 2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis pentru X BRAILA Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 in care s-au in scris, privind impozitul pe veniturile din salarii, pentru perioada 2008, majorari de intarziere calculate pentru _ zile cu aplicarea cotei de 0,1%, in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a in scris debitul de plata, respectiv Declaratia nr._/2008.

Impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 X BRAILA a formulat contestatia nr._/2008, prin care, referitor la impozitul pe salarii a aratat ca, pe de o parte, suma de _ lei cu titlu de impozit pe veniturile din salarii pentru luna 2008 a fost achitata cu Ordinul de plata nr._/2008, si pe de alta parte ca, referitor la executarea sumei de _ lei cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, ar trebui sa se tina cont de faptul ca X BRAILA a formulat contestatie si ulterior recurs impotriva hotararii judecatoresti prin care s-a respins contestatia, astfel incat executarea privind aceasta suma este suspendata, anexand certificatul de grefa emis de Inalta Curte de Casatie si Justitie.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.214 "Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe calea administrativa",

alin.(1) lit.b), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

...

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine, pe de o parte ca, pentru luna 2008, X BRAILA a depus la organul fiscal teritorial, declaratia nr. _/2008 prin care a in scris ca obligatie de plata pentru impozitul pe veniturile din salarii suma de _ lei si ca aceasta a achitat la bugetul general consolidat al statului, cu O.P. nr. _/2008 suma de _ lei.

Totodata, se mai retine si ca in data de 2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis pentru X BRAILA instiintarea privind stingerea creantelor fiscale nr._, prin care regia autonoma a fost instiintata despre modul in care au fost stinse obligatiile bugetare achitate cu O.P. nr. _/2008, si ca, in data de 2008, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 in care s-au in scris, privind impozitul pe veniturile din salarii, majorari de intarziere calculate in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a in scris debitul de plata, respectiv Declaratia nr._/2008.

Pe de alta parte, D.G.F.P Judetul Braila retine si faptul ca, privind suma de _ lei cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, X BRAILA a depus recurs la Inalta Curte de Casatie si Justitie impotriva Sentintei civile nr. _/2007 pronuntata de Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, ce face obiectul dosarului nr. _/2007, aflat in curs de solutionare la aceasta instanta.

Fata de cele retinute, si avand in vedere faptul ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila au aplicat regiei autonome, pentru impozitul pe veniturile din salarii, prevederile art.115 “Ordinea stingerii datoriilor” din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv au stins, din oficiu, suma de _ lei reprezentand diferenta de impozit pe veniturile din salarii aflata in litigiu, cu ordine de plata ulterioare, influentand, in acest fel, modul de stingere ulterioara a datoriilor privind aceasta obligatie bugetara, si implicit a majorarilor de intarziere calculate in acest sens, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, pana la pronuntarea unei solutii irevocabile in dosarul nr._/2007, aflat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a prezentei contestatii, pentru suma de _ lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Pe cale de consecinta, solutionarea pe fond a contestatiei formulate de X BRAILA pentru suma de _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii **se va suspenda** pana la pronuntarea unei solutii irevocabile in dosarul nr. _/2007, aflat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie, procedura administrativa urmand a fi reluata, in conformitate cu art.214 alin.(3) din

O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

2. Privind suma de _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, cauza supusa solutionarii este daca X BRAILA datoreaza aceasta suma bugetului general consolidat al statului in conditiile in care regia autonoma nu a facut dovada faptului ca impozitul pe profit pentru care s-au calculat majorarile de intarziere a fost achitat in termenul legal.

In fapt, in data de 2007, X BRAILA a depus sub nr._, la organul fiscal teritorial, adresa nr._/2007, prin care a solicitat stingerea prin compensare din suma de _ lei cu sume datorate prin declaratiile 100 si 300, astfel: T.V.A. in suma de _ lei, impozit pe salarii in suma de _ lei si contributia pentru persoanele cu handicap in suma de _ lei.

Ca urmare a acestei adrese, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr._/2007, aprobata in data de 2007, a procedat, la compensarea, efectuata cu data de 2007, a impozitului pe profit in suma totala de _ lei cu obligatii fiscale datorate, astfel: T.V.A. in suma de _ lei si impozit pe veniturile din salarii in suma de _ lei, precum si in suma de _ lei.

In data de 2008, a depus la organul fiscal teritorial, sub nr._, Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, cod formular 100, prin care a declarat referitor la impozitul pe profit, ca suma de plata “_”.

Ulterior, in data de 2008, X BRAILA a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, sub nr._, **Declaratia rectificativa 710**, unde la “Date privind obligatia bugetara” referitoare la impozitul pe profit, a in scris la rubrica “Initiala” suma de “_” lei, iar la rubrica “Corectata” suma de _ lei.

Privind stingerea creantelor fiscale, X BRAILA a primit de la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila Instiintarea nr._/2008 prin care s-a comunicat regiei autonome ca O.P. nr._/2008 in suma de _ lei a stins si impozit pe profit in suma de _ lei, precum si Instiintarea nr._/2008 prin care s-a comunicat regiei autonome ca O.P. nr._/2008 in suma de _ lei a stins si impozitul pe profit in suma de _ lei.

In data de 2008, X BRAILA a depus la organul fiscal teritorial, adresa nr._/2008, inregistrata sub nr._/2008, prin care a aratat ca a solicitat recuperarea prin compensare a sumei de _ lei reprezentand impozit pe profit virat in plus, suma ce a fost compensata “din oficiu” de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sume stabilite prin procesul verbal de control nr._/2004, respectiv impozit pe veniturile din salarii in suma totala de _ lei (_ lei + _ lei + _ lei + _ lei + _ lei) si majorari privind impozitul pe salarii in suma de _ lei.

De asemenea, regia autonoma a mai aratat ca procesul verbal de control nr._/2004 a fost contestat, iar in urma solutionarii contestatiei s-a emis Decizia

nr._/2007 prin al carei dispozitiv Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice a respins ca nemotivata contestatia pentru impozitul suplimentar pe veniturile salariale in suma de _ lei cu accesoriile aferente in suma de _ lei, si ca pentru aceste sume s-a formulat actiune la Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Fata de cele aratate, regia autonoma mentioneaza ca, in fapt, din suma de _ lei au fost stinse prin compensare urmatoarele sume: _ lei reprezentand T.V.A cu adresa nr._/2007, _ lei reprezentand T.V.A cu adresa nr._/2007, _ lei reprezentand T.V.A cu adresa nr._/2007, _ lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii cu adresa nr._/2007, _ lei reprezentand accesorii cu adresa nr._/2007, _ lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii cu adresa nr._/2007, _ lei reprezentand impozit pe profit pe primele 6 luni ale anului 2008 si _ lei reprezentand impozit pe profit trimestrul III 2008.

Astfel, X BRAILA a aratat ca la data de 2008 avea un impozit pe profit datorat in suma de _ lei din care _ lei era acoperita din sumele platite in plus, iar suma de _ lei era acoperita astfel: _ lei achitat cu O.P. nr._/2008 iar diferenta de _ lei era acoperita din sumele platite in plus, solicitand in finalul adresei nr._/2008 corelarea datelor din contabilitatea regiei autonome cu datele din evidenta fiscala a D.G.F.P. Judetul Braila, precum si radierea compensarilor din oficiu efectuate cu nota de compensare nr._/2007.

In data de 2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a transmis X BRAILA adresa nr._/2008, prin care a raspuns solicitarii acesteia din adresa nr._/2008, comunicand ca: compensarea din oficiu a fost efectuata in conformitate cu prevederile art.116 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si ca impotriva notei de compensare nr._/2007 a avut posibilitatea de a depune contestatie, astfel incat nu poate da curs cererii regiei autonome privind radierea compensarilor din nota de compensare nr._/2007.

La data de 2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis pentru X BRAILA Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 in care s-au inscris, privind impozitul pe profit, pentru perioada 2008, majorari de intarziere in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inscris debitul de plata, respectiv Declaratia nr._/2008.

Impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 X BRAILA a formulat contestatia nr._/2008, prin care, referitor la impozitul pe profit a aratat ca la data de 2008 a depus declaratia rectificativa cod formular 710, conform careia suma de plata datorata pentru trimestrul II 2008 era de _ lei si, ca, pentru achitarea acestei sume regia a solicitat la organul fiscal, prin adresa nr._/2008 plata prin compensare a acestei sume din suma de _ lei reprezentand impozit pe profit virat in plus.

In drept, privind compensarea creantelor debitorului sunt aplicabile prevederile art.114 alin.2¹, alin.2², alin.2³ si alin.2⁴ din OG. nr.92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“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 datoriiilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.

(5) În cazul compensărilor efectuate de organul fiscal conform alin. (4), creanțele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional).*

...

(9) Organul competent va înștiința în scris debitorul despre măsura compensării luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”

Referitor la ordinea stingerii datoriiilor in speta sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(2¹), alin.(2²), alin.(2³) si alin.(2⁴) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

....

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând

creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. ”

Astfel, privind metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic, sunt aplicabile prevederile pct.1, pct.2, pct.10 lit.a) si pct.11 din Ordinul nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabil in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

“1. ..., începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale ... privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată ...

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

...

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

...

11. După efectuarea stingerii organul fiscal competent va înștiința contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea..”

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, in data de 2008, X BRAILA a depus la organul fiscal teritorial, sub nr.„, Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, cod formular 100, prin care a declarat referitor la impozitul pe profit, ca suma de plata “_”, declaratie pe care a rectificat-o in data de 2008, prin depunerea la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, sub nr.„, a **Declaratiei rectificative 710**, unde la “Date privind obligatia bugetara” referitoare

la impozitul pe profit, a in scris la rubrica "Initiala" suma de "_" lei, iar la rubrica "Corectata" suma de _ lei.

Totodata, se mai retine si ca suma de _ lei a fost stinsa partial cu O.P. nr._/2008 in suma de _ lei si O.P. nr._/2008 in suma de _ lei, regia autonoma fiind instiintata despre modul de stingere a creantei fiscale prin Instiintarea nr._/2008 si respectiv, prin instiintarea nr._/2008.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca X BRAILA din impozitul pe profit datorat la luna 2008, in suma de _ lei, a achitat la bugetul general consolidat al statului suma de _ lei, ramanand neachitata suma de _ lei.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca in mod corect si legal organul fiscal teritorial a calculat in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de _ lei pentru debitul neachitat reprezentand impozit pe profit in suma de _ lei, si astfel, pe cale de consecinta contestatia nr._/2008 formulata de X BRAILA impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma de _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, se priveste ca **neintemeiata** urmand a **se respinge** ca atare.

Nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatoarei precum ca pentru achitarea sumei de _ lei reprezentand impozit pe profit, regia autonoma a transmis adresa nr._/2008 prin care a solicitat plata prin compensare a sumei mentionate din suma totala de _ lei reprezentand impozit pe profit, deoarece, in fapt, prin adresa mai sus mentionata regia autonoma solicita radierea compensarilor din oficiu efectuate cu nota de compensare nr._/2007, nota ce nu a putut fi "radiata" de catre organul fiscal teritorial, avand in vedere faptul ca regia autonoma a avut posibilitate de a depune contestatie impotriva notei de compensare nr._/2007, sub sanctiunea decaderii, in termen de 30 de zile de la comunicare, potrivit prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, avand in vedere faptul ca regia autonoma nu a contestat nota de compensare, compensarile efectuate de organul fiscal teritorial au ramas valabile, motiv pentru care diferenta de impozit pe profit ramasa neachitata, in suma de _ lei, nu a putut fi stinsa conform solicitarii regiei autonome.

3. Privind suma de _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, cauza supusa solutionarii este daca X BRAILA datoreaza aceasta suma bugetului general consolidat al statului in conditiile in care regia autonoma nu a facut dovada faptului ca obligatia bugetara pentru care s-au calculat majorarile de intarziere a fost achitata in termenul legal.

In fapt, in data de 2008, X BRAILA a depus la organul fiscal teritorial, sub nr._, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, cod formular 100,

prin care a declarat referitor la varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, ca suma de plata _ lei.

Ulterior, in data de 2008, X BRAILA a depus la organul fiscal teritorial, sub nr._, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, cod formular 100, prin care a declarat referitor la varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, ca suma de plata _ lei.

Privind stingerea creantelor fiscale, X BRAILA a primit de la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila instiintarea nr._/2008 prin care s-a comunicat regiei autonome ca O.P. nr._/2008 in suma de _ lei a stins si varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de _ lei.

La data de 2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis pentru X BRAILA Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 in care s-au inregistrat, privind varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, pentru perioada 2008, majorari de intarziere in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inregistrat debitul de plata, respectiv declaratia nr._/2008 si pentru perioada 2008, majorari de intarziere in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inregistrat debitul de plata, respectiv declaratia nr._/2008.

Impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 X BRAILA a formulat contestatia nr._/2008, prin care, referitor la varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate a aratat ca, la data de 2008 a achitat, pentru luna _ 2008, cu O.P. nr._/2008, suma de _ lei reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si la data de 2008 a achitat, pentru luna 2008, cu O.P. nr._/2008, suma de _ lei reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

In drept, privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(2¹), alin.(2²), alin.(2³) si alin.(2⁴) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, temei legal citat la pct. 2 din prezenta decizie, potrivit caruia, distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate, iar in cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

Totodata, referitor la metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic, sunt aplicabile prevederile pct.1, pct.2, pct.10 lit.a) si pct.11 din Ordinul nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabil in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora in situatia

in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate in contul unic, pentru bugetul de stat, pentru stingerea sumelor pe tipuri de obligatii fiscale, conform art. 115 alin. (1) - (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Dupa efectuarea stingerii organul fiscal competent va instiinta contribuabilul, pana la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale, despre modul in care s-a efectuat stingerea.

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, in data de in data de 2008, X BRAILA a depus la organul fiscal teritorial, sub nr. __, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, cod formular 100, prin care a declarat referitor la varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, ca suma de plata _ lei si ca, in data de 2008, a depus la organul fiscal teritorial, sub nr. __, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, cod formular 100, prin care a declarat referitor la varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, ca suma de plata _ lei.

Totodata, se mai retine si ca din suma de _ lei reprezentand varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate pentru luna _ 2008, O.P. nr. __/2008 a stins partial doar suma de _ lei, regia autonoma fiins instiintata despre modul de stingere a acestei obligatii prin instiintarea nr. __/2008.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca X BRAILA din varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate pentru luna 2008, in suma de _ lei, a achitat la bugetul general consolidat al statului suma de _ lei, ramanand neachitata suma de _ lei, iar din varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate pentru luna _ 2008, in suma de _ lei, regia autonoma, pana la data intocmirii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. __/2008, nu a virat la bugetul general consolidat al statului obligatia fiscala datorata.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca in mod corect si legal organul fiscal teritorial a calculat in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de _ lei pentru debitul neachitat in suma de _ lei reprezentand varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate pentru luna _ 2008, si majorari de intarziere in suma de _ lei pentru debitul neachitat in suma de _ lei reprezentand varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate pentru luna _ 2008, si astfel, pe cale de consecinta contestatia nr. __/2008 formulata de X BRAILA impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. __/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma de _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, se priveste ca **neintemeiata** urmand a **se respinge** ca atare.

Nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatoarei precum ca la data de 2008 a achitat, pentru luna 2008, cu O.P. nr._/2008, suma de _ lei reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si la data de 2008 a achitat, pentru luna 2008, cu O.P. nr._/2008, suma de _ lei reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, avand in vedere faptul ca X BRAILA a primit de la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila modul in care ordinele de plata mentionate de contestatoare au stins creantele fiscale ale regiei autonome, respectiv, instiintarea nr._/2008 prin care s-a comunicat regiei autonome ca O.P. nr._/2008 in suma de _ lei a stins: suma de _ lei reprezentand salarii din declaratia nr._/2008, suma de _ lei reprezentand impozit pe profit din declaratia nr._/2008 si suma de _ lei reprezentand varsaminte persoane juridice din declaratia nr._/2008 si instiintarea nr._/2008 prin care s-a comunicat regiei autonome ca O.P. nr._/2008 in suma de _ lei a stins: suma de _ lei reprezentand salarii din declaratia nr._/2008, suma de _ lei reprezentand impozit pe profit din declaratia nr._/2008 si suma de _ lei reprezentand varsaminte persoane juridice din declaratia nr._/2008.

Astfel, se constata ca ordinele de plata depuse de contestatoare in sustinere au stins alte creante fiscale ale acesteia si ca, creantele fiscale pentru care organul fiscal teritorial a calculat majorari de intarziere erau neachitate la data emiterii deciziei atacate. Mai mult, regia autonoma avea posibilitatea sa formuleze contestatie impotriva instiintarilor privind stingerea creantelor fiscale.

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

DECIDE:

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr._/2008 formulata de X BRAILA, cu sediul in Braila, str._ nr._, in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma de _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, respectiv la solutionarea irevocabila de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie a recursului depus de regia autonoma in dosarul nr._/2007.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr._/2008 formulata de X BRAILA privind suma totala de _ lei, din care: _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap

neincadrate, stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

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 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,