

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

DECIZIA Nr.99
din data de __.2009
privind solutionarea contestatiei nr._2009 formulata de
S.C. X S.R.L. Braila,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr._2009

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 Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr._2009, inregistrata sub nr._2009, asupra contestatiei 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, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr_, are atribuit codul fiscal nr. _si este reprezentata de_ - administrator, 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 profit;
- _ **lei** cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,

inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Cum, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, a fost inmanata contestatoarei 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_.**2009**, inregistrata sub nr._2009, 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 solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr._.2009 depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr._.2009, S.C.X S.R.L. Braila formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr_.2008, aratand ca societatea comerciala a achitat pana la data de_.2008 toate obligatiile fiscale lunare fara intarziere si, referitor la impozitul pe dividende, erau chiar sume achitate in plus, deoarece nu fusesera declarate.

Privind majorarile de intarziere calculate pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar, contestatoarea arata ca prin Decizia de impunere nr.__.2008 s-a dat termen de plata data de_.2008, societatea comerciala efectuand plata in_.2008.

Referitor la impozitul pe dividende persoane fizice, S.C. X S.R.L. a aratat ca prin Decizia de impunere nr.__.2008 a fost stabilita suplimentar suma de plata de_ lei, suma care fusese achitata dar nu fusese declarata si ca pentru aceasta suma nu au fost calculate majorari de intarziere de organele de inspectie fiscala.

Totodata, se mai arata si ca, prin decizia de calcul a accesoriilor nr_.2008, s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende pentru perioada 2008 - 2008.

Prin adresa de completare a contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr_.2009, S.C. X S.R.L. Braila arata ca suma totala pe care o contesta este_ lei din care:_ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si_ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Astfel, contestatoarea, referitor la impozitul pe dividende, arata ca nu exista obligatie de plata neachitata la termenul scadent si ca urmare nu se pot calcula majorari de intarziere, lucru care se poate vedea din fisa sintetica si din decizia de impunere nr_.2008 emisa in urma inspectiei fiscale, din luna iulie 2008, prin care s-a stabilit suma totala de_ lei suplimentar de plata pentru care nu s-au calculat majorari de intarziere, deoarece platile fusesera efectuate in termen.

Totodata, contestatoarea arata si ca prin modul de preluare a datelor din decizia de impunere s-a ajuns la anomalia de a plati majorari la ceva ce nu exista, respectiv pentru impozit pe dividende nedeclarat anterior dar achitat pana la termenul scadent, prezentand, in sustinere situatia instiintarilor privind stingerea creantelor fiscale si fisele fiscale de la Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila, din care ar rezulta ca societatea comerciala, luna de luna isi achita, chiar inaintea datei scadente, toate obligatiile de plata.

Privind majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit, S.C. X S.R.L. Braila considera ca s-au incalcat prevederile art.102 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, deoarece prin decizia de impunere din data de_.2008 s-a stabilit termen de plata data de_.2008 si plata s-a efectuat pana la data de_.2008, iar o alta data scadenta nu i-a fost comunicata.

S.C. X S.R.L. Braila si-a completat dosarul contestatiei cu xerocopii, certificate cu originalul, ale ordinelor de plata cu care s-a virat la bugetul general consolidat al statului impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, la solicitarea D.G.F.P. Judetul Braila din adresa nr._.2009.

Totodata, societatea comerciala mai depune la dosarul cauzei si copia, certificata cu originalul, a extrasului de cont din data de_.2006, emis de_. Bank, din care rezulta debitarea contului S.C. X S.R.L. Braila, codul fiscal nr. _, cu suma de_ lei si creditarea contului contribuabilului cu codul unic de inregistrare fiscala nr._, urmare solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila din adresa nr._.2009.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr_.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru S.C. X S.R.L. 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 profit, pentru perioada 2008 - 2008, majorari de intarziere calculate la un debit de_ lei, 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 dividende persoane fizice, pentru perioada.2008 - .2008, majorari de intarziere calculate pentru un debit in suma de_ lei, pentru_ zile cu aplicarea cotei de 0,1%, in suma de_ lei si pentru perioada_.2008 -_.2008, majorari de intarziere calculate pentru un debit in suma de_ lei, 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. Privind suma de_ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului aceasta suma in conditiile in care, impozitul pe profit asupra caruia s-au calculat majorari de intarziere nu a fost virat la termen.

In fapt, la data de_.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala au intocmit, la S.C. X S.R.L. Braila, raportul de inspectie fiscala nr._2008 prin care au stabilit in sarcina societatii comerciale, pentru perioada.2005 -.2008, un impozit pe profit suplimentar in suma de_ lei, asupra caruia s-au calculat majorari de intarziere, pentru perioada.2005 -.2008, in suma de_ lei. In baza raportului de inspectie fiscala s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._.2008.

Urmare a constatarilor efectuate de organele de inspectie fiscala, societatea comerciala a achitat la bugetul general consolidat al statului diferenta de impozit pe profit in suma de_ lei cu O.P. nr_.2008, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de_ lei cu O.P. nr_.2008.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr_.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru S.C. X S.R.L. , s-a stabilit, privind impozitul pe profit, pentru perioada.2008 -.2008, majorari de intarziere calculate la un debit de_ lei, in suma de_ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inregistrat debitul de plata, respectiv Declaratia nr_.2008.

Impotriva Deciziei nr_.2008, S.C. X S.R.L. Braila a formulat contestatie prin care a aratat, referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit, ca prin Decizia de impunere nr_.2008 s-a dat termen de plata data de .2008, societatea comerciala efectuand plata in data de .2008, iar o alta data scadenta nu i-a fost comunicata, considerand astfel ca s-a incalcat prevederile art.102 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In drept, privind scadenta obligatiei fiscale privind impozitul pe profit, sunt aplicabile prevederile art.34 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

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,... ”

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile art.120 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

*...
(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:*

*...
c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare,..., data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;*

...

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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele prezente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, impozitul pe profit datorat de contribuabili bugetului general consolidat al statului, se achita pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care s-a calculat impozitul, si ca pentru diferentele suplimentare de creante fiscale cu titlu de impozit pe profit, stabilite prin decizii de impunere, se datoreaza majorari de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data platii acesteia, inclusiv.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, in sarcina S.C. X S.R.L. Braila, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, au stabilit o diferenta de impozit pe profit in suma de_ lei, achitata de societatea comerciala la bugetul general consolidat al statului in data de .2008 cu O.P. Nr._

Astfel, luand in considerare faptul ca societatii comerciale i-au fost calculate, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, majorari de intarziere in suma de __, aferente diferentei de impozit pe profit, pentru perioada_2006 -_2008, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, in mod corect si legal Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._2008, in sarcina S.C. X S.R.L. Braila, pentru perioada.2008 -.2008, majorari de intarziere in suma de_ lei aferente diferentei de impozit pe profit in suma de_ lei, calculate pana la data stingerii creantei fiscale, respectiv pana la data de_.2008, data la care a fost creditat contul bugetar corespunzator.

Pentru cele ce preced, contestatia S.C. X S.R.L. Braila privind suma de_ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se priveste ca **neintemeiata** urmand a fi **respinsa** ca atare.

Nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatoarei precum ca, prin decizia de impunere nr._2008, s-a stabilit termen de plata data de_.2008 si plata s-a efectuat pana la data de_.2008, iar o alta data

scadenta nu i-a fost comunicata, motivat de faptul ca societatea comerciala face confuzie intre scadenta creantei fiscale si termenul de plata al diferentelor de taxe si impozite stabilite prin decizii de impunere.

Astfel, in cazul S.C. X S.R.L. Braila scadenta obligatiei de plata a impozitului pe profit, este data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, in speta data de_.2005.

In ceea ce priveste termenul de plata pentru diferentele de obligatii fiscale principale si accesorii, stabilite de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr._.2008, acesta se stabileste in functie de data comunicarii actului, si reprezinta, in fapt, data de la care, in conformitate cu prevederile art.141 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se incep procedurile de executare silita, daca societatea comerciala nu si-ar fi achitat la bugetul general consolidat al statului diferentele stabilite, pana la termenul de plata stabilit in decizia de impunere nr._.2008.

2. Privind suma de_ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila se poate pronunta daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza aceasta suma bugetului general consolidat al statului in conditiile in care, pe de o parte, societatea comerciala a achitat, in termen, impozitul pe dividende persoane fizice pentru care s-au calculat majorarile de intarziere, fara a-l declara, iar, pe de alta parte, organul fiscal teritorial, a procedat la stingerea obligatiilor fiscale privind impozitul pe dividende persoane fizice potrivit prevederilor legale privind ordinea de stingere a datoriilor.

In fapt, in perioada 2005 - 2007 S.C. X SRL Braila a virat la bugetul general consolidat al statului impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice cu O.P. nr_ in suma de_, cu O.P. nr_ in suma de_ lei, cu O.P. nr_.2007 in suma de_ lei si cu O.P. nr._ in suma de_ lei, obligatii bugetare ce nu au fost declarate la organul fiscal teritorial.

In data de_.2006, S.C. X S.R.L. Braila a virat la bugetul general consolidat al statului, cu O.P. nr._, prin Bank, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de_ lei, inscriind ca si cod de identificare fiscala a beneficiarului codul nr._.

In data de_.2008 societatea comerciala a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila declaratia inregistrata sub nr._.2008, prin care a in scris la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice suma de_ lei, virata in contul unic cu O.P. nr._.2008.

Astfel, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a instiintat societatea comerciala privind stingerea creantelor fiscale, dupa cum urmeaza:

- in data de_.2008 cu instiintarea nr_ a comunicat faptul ca O.P. nr_.2008 in suma de_ lei a stins impozit pe salarii in suma de_ lei din declaratia nr_.2008, ramanand ca suma neutilizata in stingere de_ lei;

- in data de_.2008 cu instiintarea nr_ a comunicat faptul ca suma neutilizata in stingere de_ lei din O.P. nr_.2008 a stins impozit pe salarii in suma de_ lei din declaratia nr_.2008 si impozit pe profit in suma de_ lei din declaratia nr_.2008.

In data de_.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala au incheiat la S.C. _S.R.L. Braila raportul de inspectie fiscala nr_.2008, in baza caruia au emis Decizia de impunere nr_.2008, prin care au aratat ca societatea comerciala a evidentiat si a virat in termen impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de_ lei, _ lei, si_ lei, impozit pe care nu l-a declarat la organul fiscal teritorial, motiv pentru care au stabilit in sarcina acesteia o diferenta de impozit pe dividende persoane fizice, prin nedeclarare, in suma de_ lei, pentru care nu au calculat majorari de intarziere.

Potrivit fisei analitice privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, obligatia fiscala a S.C.X SRL. Braila a fost stinsa dupa cum urmeaza:

- impozitul pe dividende persoane fizice in suma de_, inscris in declaratia nr_.2008, a fost stins cu O.P. nr_.2005;

- impozitul pe dividende persoane fizice in suma de_ lei, stabilit de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr_., a fost stins astfel: suma de_ lei cu O.P. nr_.2005, suma de_ lei cu O.P. nr_.2007, suma de_ lei cu O.P. nr_., suma de_ lei cu O.P. nr_.2007, suma de_ lei cu O.P. nr_.2008 si suma de_ lei cu O.P. Nr_.

Astfel, ca urmare a modului de stingere a obligatiilor fiscale privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis pentru S.C. X S.R.L. Braila decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr_.2008 prin care a stabilit in sarcina societatii comerciale majorari de intarziere, pentru perioada_.2008 -_.2008, calculate pentru un debit in suma de_ lei, in suma de _ lei si pentru perioada_.2008 -_.2008, majorari de intarziere calculate pentru un debit in suma de_ lei, in suma de_ lei.

Impotriva acestei decizii de calcul a accesoriilor, S.C. X S.R.L. Braila a formulat contestatie prin care a aratat ca nu exista obligatie de plata neachitata la termenul scadent si ca urmare nu se pot calcula majorari de intarziere/__.2008 emisa in urma inspectiei fiscale, din luna iulie 2008, prin care s-a stabilit suma totala de_ lei suplimentar de plata pentru care nu s-au calculat majorari de intarziere, deoarece platile fusesera efectuate in termen.

In data de_.2009, Trezoreria Municipiului Braila, cu adresa nr_., inregistrata sub nr_.2009, comunica Biroului de Solutionare a Contestatiilor ca O.P. nr_.2006 in suma de_ reprezentand impozit pe venitul din dividende

distribuite persoanelor fizice a fost inregistrat la data de _2006 si are ca platitor S.C. X S.R.L. _Braila, CUI_ iar beneficiarul platii este bugetul de stat in contul S.C. _S.R.L. Braila cu CUI_ precizari efectuate la solicitarea D.G.F.P. Judetul Braila din adresa nr_2009.

In drept, privind dreptul organului fiscal de a stabili in sarcina agentilor economici accesorii cu titlu de majorari de intarziere, in speta, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), alin.(3) si alin.(4) si art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“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.

...

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorări de întârziere

...

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Privind modul de completare a ordinului de plata pentru trezoreria statului (OPT), in speta sunt aplicabile prevederile art.5 lit.k) pct.1 din Ordinul nr. 246/04.03.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), astfel:

“ART. 5

Elementele din formular se completează astfel:

...

k) în rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului, după cum urmează:

1. codul de identificare fiscală al contribuabilului, pentru obligațiile bugetare ...”

Totodata, privind obligatia organului fiscal de a determina situatia corecta fiscala a contribuabilului, prin art.7 alin.(2) si alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune:

“ARTICOLUL 7

Rolul activ

...

(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.

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

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, în speta sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(2¹), alin.(2²) şi alin.(2⁴) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, precum:

“ART. 114

Dispoziţii privind efectuarea plăţii

...

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuţiilor şi a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligaţiile datorate bugetului de stat şi a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligaţii de plată.

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

...

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic şi de stingere a obligaţiilor fiscale se aprobă prin ordin al preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală. ”

Astfel, privind metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic, sunt aplicabile prevederile pct.1, pct.2, pct.10 lit.a) şi pct.11 din Ordinul nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabil în contul unic şi de stingere a obligaţiilor fiscale înregistrate de către acestia, cu modificările şi completările ulterioare, după cum urmează:

“1. ..., începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligaţiilor fiscale ... privind impozitele, contribuţiile şi alte sume reprezentând creanţe 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 obligaţii fiscale prevăzute de Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale 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.

...
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..”

In speta sunt aplicabile și prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată în 2007, precum:

“ ARTICOLUL 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. ”

Totodată, mai sunt aplicabile și prevederile pct.12.7 și 12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, precum:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii ”.

Fata de cadrul legal menționat, D.G.F.P. Județul Braila reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat al statului, contribuabilii datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia, organul fiscal fiind îndreptățit să examineze starea de fapt fiscală a contribuabilului și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a acestuia.

Totodată, D.G.F.P. Județul Braila mai reține și faptul că începând cu data de 2008 plata obligațiilor fiscale privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale se plătesc de contribuabili într-un cont unic, aceasta fiind distribuită 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, după efectuarea stingerii organul fiscal competent instiintand contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

Astfel, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca S.C. X S.R.L. Braila a achitat, in termenul legal, obligatiile bugetare privind impozitul pe dividende persoane fizice, cu O.P. nr._.2005 in suma de_ lei, cu O.P. nr_.2007 in suma de_ lei, cu O.P. nr_.2007 in suma de_ lei si cu O.P. nr_.2007 in suma de_ lei, fapt constatat si de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr_.2008.

Privind O.P. nr_.2006 D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, in mod eronat, societatea comerciala a in scris ca si cod de identificare fiscala a beneficiarului platii sumei de_ cu titlu de impozit pe venitul din dividende codul fiscal al S.C. X S.R.L. Braila, CUI__ in loc de codul de identificare fiscala a S.C. X S.R.L. Braila, CUI_, astfel incat aceasta plata nu a stins obligatia fiscala a contestatoarei, ci a fost procesata automat prin sistemul electronic de plati catre bugetul de stat in contul S.C. Y S.R.L. Braila.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila, din fisa analitica referitoare la impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice, constata ca, in mod corect si legal, organul fiscal teritorial nu a luat in considerare la calcularea majorarilor de intarziere aferente acestei obligatii bugetare si O.P. nr_.2006 in suma de_ lei.

In ceea ce priveste obligatia bugetara privind impozitul pe dividende persoane fizice, declarat de S.C.X S.R.L. Braila in anul 2008, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, desi societatea comerciala a virat in termenul legal, in contul unic, aceasta obligatie bugetara, totusi, organul fiscal teritorial a procedat, potrivit prevederilor legale, la stingerea altor obligatii bugetare din ordinul de plata in quantum egal cu impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice datorat, instiintand societatea comerciala despre modul de stingere a obligatiilor bugetare din aceasta suma.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca inainte de a impune S.C. X S.R.L. Braila cu majorarile de intarziere in suma de_ lei aferente impozitului pe venitul din dividende distribuit persoanelor fizice, organul fiscal teritorial, nu a utilizat toate informatiile pentru determinarea bazei impozabile asupra careia s-au calculat majorarile de intarziere contestate, respectiv nu a tinut cont de faptul ca organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala prin emiterea deciziei de impunere nr_.2008 a stabilit in sarcina societatii comerciale o diferenta de impozit pe dividende persoane fizice prin nedeclarare, stabilind astfel situatia fiscala reala a contribuabilului.

Mai mult, organele de inspectie fiscala nu au calculat in sarcina societatii comerciale accesorii aferente diferentei constatate, motivat de faptul ca diferenta nedeclarata a fost inregistrata si achitata in termenul legal la bugetul general consolidat al statului. Astfel, se constata ca prin emiterea deciziei de impunere si inregistrarea ei la organul fiscal teritorial situatia reala fiscala a societatii comerciale ar fi trebuit reglata in sensul stingerii obligatiilor bugetare

constatate de inspectia fiscala cu ordinele de plata aferente acestora, respectiv cu sumele virate in termen de contribuabil in contul impozitului pe dividende persoane fizice.

In ceea ce priveste impozitul pe venitul din dividende distribuit persoanelor fizice in suma de_ lei, declarat de societatea comerciala in anul 2008 prin declaratia nr._.2008, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, in situatia in care organul fiscal teritorial va proceda la reglarea situatiei fiscale a S.C. X SRL Braila, impozitul pe venitul din dividende distribuit persoanelor fizice in suma de_ lei ar ramane neachitat la bugetul general consolidat al statului, deoarece O.P. Nr._.2008 cu care societatea comerciala a virat aceasta suma la bugetul general consolidat al statului a stins, conform instiintarilor privind stingerea creantelor fiscale nr. __.2008 si respectiv nr._.2008 alte obligatii bugetare decat impozitul pe venitul din dividende distribuit persoanelor fizice. Astfel, avand in vedere faptul ca societatea comerciala nu a contestat instiintarile privind stingerea creantelor fiscale, desi a avut posibilitatea de a depune contestatie impotriva acestora, sub sanctiunea decaderii, in termen de 30 de zile de la comunicare, potrivit prevederilor art.206 si art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, modul de stingere a obligatiilor fiscale efectuate de organul fiscal teritorial a ramas valabil, motiv pentru care suma de_ lei reprezentand impozitul pe venitul din dividende distribuit persoanelor fizice, ar ramane neachitata in termenul legal, iar pentru ea societatea comerciala ar datora majorari de intarziere potrivit prevederilor legale.

Fata de cele aratate, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis o decizie fara sa intre in cercetarea fondului cu toate ca organului fiscal ii revenea obligatia legala de a examina starea de fapt fiscala a contribuabilului, sa identifice si sa aiba in vedere toate circumstantele edificatoare in speta, obligatie care incumba organului fiscal teritorial in baza rolului activ consacrat de art.7 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, si care a fost ignorata in prezenta cauza.

Pe cale de consecinta, D.G.F.P. Judetul Braila nu se poate pronunta asupra legalitatii impunerii S.C. X S.R.L. Braila cu suma de_ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, motiv pentru care se va *desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._.2008* emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, urmand sa se procedeze, la intocmirea unui nou act administrativ fiscal, care va viza strict aceeasi perioada si tinand cont de considerentele din prezenta decizie.

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

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) si 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 :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr._.2009 formulata de S.C. X SRL Braila cu sediul in__ Braila in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, privind suma totala de suma de_ **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru suma de_ **lei** cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende aferente persoanelor fizice, astfel ca, societatea comerciala este repusa in situatia anterioara emiterii actului administrativ fiscal atacat, cu privire la aceasta obligatie fiscala, urmand sa se procedeze, la intocmirea unui nou act administrativ fiscal, care va viza strict aceeasi perioada 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, 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.