

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

DECIZIA NR. 132
din data de 2007

privind solutionarea contestatiei nr. _/2005 formulata de
S.C. X S.A. Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului prin adresa nr. _/2007, inregistrata sub nr. _/2007, asupra reluarii procedurii de solutionare a contestatiei nr. _/2005, formulata de S.C. X S.A. Braila, impotriva Deciziilor nr. _/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, ca urmare a incetarii motivului pentru care prin Decizia nr. _/2006 emisa de D.G.F.P. Judetul Braila s-a dispus suspendarea solutionarii.

S.C. X S.A. Braila are sediul in Braila, str. _ nr. _, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J 09/ _/1991, are CUI R_ si cont de disponibilitati banesti deschis la _ Braila nr. _.

Prin Decizia nr. _/2006 D.G.F.P. Judetul Braila a dispus suspendarea solutionarii contestatiei nr. _/2005, formulata impotriva Deciziilor nr. _/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de _ lei RON, din care:

- _ lei RON, cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- _ lei RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

pana la pronuntarea unei solutii definitive in actiunea depusa de S.C. X S.A. Braila la Tribunalul Braila, dosarul nr. _/2005, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr. _/2007, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila transmite Referatul nr. _/2007, privind propunerea de solutionare a contestatiei nr. _/2005, urmare a faptului ca, motivul care a stat la baza suspendarii solutionarii contestatiei a incetat, respectiv a fost pronuntata o hotarare definitiva si irevocabila in dosarul nr. _/2005 depus la Tribunalul Braila si anume Decizia nr. _/R/2007 data de Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, in dosarul nr. _/_/2006, prin care s-a admis contestatia in anulare depusa de S.C. X S.A. Braila impotriva Deciziei nr. _/R/2006 pronuntata de Curtea de Apel Galati, in dosarul nr. _/_/2006, s-a anulat Decizia civila nr. _/2006 a Curtii de Apel Galati si, in rejudicare, s-a respins recursul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, ca nefondat, impotriva Sentintei nr. _/_/2006 a Tribunalului Braila, in dosarul nr. _/2005, solicitand astfel, reluarea procedurii administrative. Totodata, cu aceeasi adresa a fost transmisa, in copie, certificata cu originalul, Sentinta nr. _/_/2006 a Tribunalului Braila in dosar _/2005, Decizia nr. _/R/2006 a Curtii de Apel Galati in dosar nr. _/_/2006, Incheierea data in sedinta publica din 2007 de catre Curtea de Apel Galati si Decizia nr. _/R/2007 a Curtii de Apel Galati Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal, cele doua din urma date in dosarul nr. _/_/2006.

Obiectul contestatiei nr. _/2005 formulata de S.C. X S.A. Braila priveste suma totala de _ lei RON, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din

salarii, stabilita prin Deciziile nr. /2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, din care :

- _ lei RON, cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- _ lei RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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. Prin contestatia nr. /2005 S.C. X S.A. Braila a aratat ca *“Din suma esalonata pana la data de 2005 s-a achitat suma de _ RON. ramanand de achitat la 2005 suma de : _ RON, din care :*

- IVS datorat pentru luna _ 2002 - partial = _ RON;
- IVS datorat pentru luna _ 2002 = _ RON;
- IVS datorat pentru luna _ 2002 = _ RON”

si ca *“Pe perioada esalonarii ..., parti integrante ale Conventiei nr. /2002 s-au achitat si <<Dobanzi pe perioada esalonarii>>”,* motiv pentru care considera calculul de accesorii prin deciziile contestate ca nelegale, insemnand sa plateasca de doua ori accesorii pentru aceleasi baze, precum si ca *“in _ 2004 prin Raportul de inspectie fiscala ... s-a stabilit ca S.C. X S.A. a achitat la zi toate obligatiile asumate prin Conventia nr. /2002”.*

II. a) Prin Decizia nr. /2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.144 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pe perioada 2004 - 2005, obligatii bugetare in suma totala de _ lei RON, din care dobanzi calculate la _ zile cu aplicarea cotelor corespunzatoare in suma totala de _ lei RON si penalitati de intarziere calculate pe _ luni, in suma totala de _ lei RON, aferente unui debit reprezentand impozit pe veniturile din salarii de _ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *“Declaratie nr.sld. din data 2001”.*

b) Prin Decizia nr. /2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris, pentru perioada 2004 - 2005, obligatii fiscale in suma totala de _ lei RON, din care dobanzi calculate la _ zile, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de _ lei RON si penalitati de intarziere calculate pe _ luni, in suma totala de _ lei RON, aferente unui debit de _ lei RON reprezentand impozit pe veniturile din salarii, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *“Declaratie, nr. sld. din data 2002”.*

c) Prin Decizia nr. /2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea termenului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris, pentru perioada 2004 - 2005, obligatii fiscale in suma totala de _ lei RON, din care dobanzi calculate la _ zile cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de _ lei RON si penalitati de intarziere calculate la _ luni, in suma totala de _ lei RON, aferente unui debit reprezentand impozit pe veniturile din salarii de _ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *“Declaratie, nr.sld. din data 2002”.*

d) Prin Decizia nr. /2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris in perioada 2004 - 2005, obligatii fiscale in suma totala de _ lei RON, din care dobanzi calculate la _ zile, cu aplicarea cotelor corespunzatoare

in suma totala de _ lei RON si penalitati de intarziere calculate pe _ luni, in suma totala de _ lei RON, aferente unui debit reprezentand impozit pe veniturile din salarii de _ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv “Declaratie, nr.sld. din data 2002”.

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

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.A. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de _ lei RON, din care: _ lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile in care Curtea de Apel Galati s-a pronuntat irevocabil prin Decizia nr._/R/2007 data in dosarul nr._/2006, in sensul admiterii contestatiei in anulare depusa de S.C. X S.A. Braila impotriva Deciziei nr._/R/2006 data de Curtea de Apel Galati, in dosarul nr._/2006, cu anulara acestei decizii, si, in rejudecarea recursului, a respins recursul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, ca nefondat, impotriva Sentintei nr._/2006 a Tribunalului Braila, in dosarul _/2005, pe care a mentinut-o.

In fapt, in anul 2002, S.C. X S.A. Braila a incheiat, conform O.U.G. nr.40/2002, Conventia nr._/2002 prin care s-a acordat inlesnire la plata obligatiilor catre bugetul de stat printre care si a obligatiei privind impozitul pe veniturile din salarii.

In data de 2004, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Braila au intocmit la S.C. X S.A. Braila Raportul de inspectie fiscala nr._ prin care, referitor la impozitul pe venitul din salarii au mentionat ca, la data incheierii raportului, au fost achitate ratele din esalonare cu respectarea termenelor de plata inscrise in graficul de plata ce a fost anexat la Conventia nr._/2002, si, ca, societatea comerciala a calculat si virat pana la 2004 debitul curent precum si dobanzi la impozitul pe venitul din salarii.

Prin adresa nr._/2005, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin Serviciul colectare executare silita persoane juridice aduce la cunostiinta societatii comerciale ca a pierdut inlesnirile la plata acordate in baza O.U.G. nr.40/2002 prin conventiile nr._/2002, nr._/2002, nr._/2002 si _/_/2003 intrucat nu a respectat prevederile art.7 alin.6 din O.M.F.P. nr.580/2002, stipulata si in conventiile sus mentionate la pct. 3.

Impotriva acestei adrese, S.C. X S.A. Braila a depus contestatia nr._/2005, inregistrata la organul fiscal sub nr._/2005, respinsa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin Decizia nr._/2005, decizie impotriva careia societatea comerciala a depus la Tribunalul Braila, cererea de chemare in judecata care a facut obiectul dosarului nr._/2005.

In data de 2005, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Deciziile nr._ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, prin care a calculat, pentru perioada 2004 - 2005, accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma totala de _ lei RON, din care _ lei RON reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Impotriva deciziilor emise de organul fiscal teritorial, S.C. X S.A. Braila a depus, in sistemul cailor administrative de atac, contestatia nr._/2005.

Actiunea S.C. X S.A. Braila, in dosarul nr._/2005, a fost solutionata de Tribunalul Braila prin Sentinta nr._/2006 in sensul admiterii contestatiei si anularii Deciziei nr._/2005 si a actului administrativ fiscal nr._/2005 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila. In pronuntarea solutiei instanta de fond a retinut in considerente raportul de expertiza intocmit in cauza potrivit caruia “reclamanta ... si-a indeplinit obligatiile de plata catre bugetul de stat asa cum s-a obligat prin conventiile incheiate”. Impotriva Sentintei nr._/2006 data de Tribunalul Braila, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a depus la Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal recurs, care a facut obiectul dosarului nr._/2006, solutionat prin Decizia nr._/R/2006. In solutionarea recursului, instanta de judecata s-a pronuntat in sensul admiterii recursului declarat, cu modificarea Sentintei nr._/2006 data de

Tribunalul Braila in dosarul nr. _/2005, in sensul respingerii ca nefondata a contestatiei formulata de S.C. X S.A. Braila, iar, in considerentele Deciziei nr. _/R/2006, instanta de judecata retine ca “societatea contestatoare nu a respectat obligatiile asumate prin contract, fapt pentru care conform clauzelor acestuia, in mod legal recurenta a dispus retragerea facilitatilor”.

Impotriva Deciziei nr. _/R/2006 data de Curtea de Apel Galati- Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, in dosarul nr. _/_/2006, S.C. X S.A. Braila a depus la Curtea de Apel Galati contestatie in anulare, care a format dosarul nr. _/_/2006, solicitand desfiintarea Deciziei nr. _/R/2006 si in rejudecarea recursului formulat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sa se dispuna respingerea si mentinerea Sentintei civile nr. _/_/2006 a Tribunalului Braila.

Astfel, in data de 2007, Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal a pronuntat Decizia nr. _/R/2007, dosarul nr. _/_/2006, irevocabila, in considerentele careia a retinut ca “obligatiile ... catre bugetul de stat au fost acoperite, conform conventiilor incheiate”, motiv pentru care a decis admiterea contestatiei in anulare a Deciziei nr. _/R/2006 pronuntata de Curtea de Apel Galati in dosarul nr. _/_/2006, anulara Deciziei civile nr. _/2006 a Curtii de Apel Galati, si, in rejudecarea recursului, respingerea ca nefondata a recursului Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila impotriva Sentintei nr. _/_/2006, pe care a mentinut-o.

Prin Referatul nr. _/2007 privind propunerea de solutionare a contestatiei formulata de S.C. X S.A. Braila Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului a mentionat ca “motivul care a stat la baza suspendarii solutionarii contestatiei a incetat, respectiv a fost pronuntata o hotarare definitiva si irevocabila in dosarul _/2005 deschis la Tribunalul Braila ...”.

In drept, privind ordinea stingerii datoriilor, cauza isi gaseste solutionarea, pentru perioada 2002 - 2003 in prevederile art.22 alin.(1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, astfel:

“Art. 22. - (1) Plata obligatiilor bugetare se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie sau alte venituri bugetare, inclusiv dobanzi si penalitati de orice fel, in urmatoarea ordine:

a) obligatii bugetare cu termene de plata in anul curent;

b) obligatii bugetare reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

c) dobanzi, penalitati de intarziere si alte penalitati aferente obligatiilor bugetare prevazute la lit. b);

d) obligatii bugetare cu termene de plata viitoare.”

ca si in prevederile pct.10.1.1 lit.a) din Normele metodologice referitoare la aplicarea prevederilor din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, aprobate prin Ordinul nr. 1.785/23.12.2002, precum:

“10.1.1. In categoria obligatiilor fata de bugetul de stat cu termene de plata in anul curent se cuprind:

a) sumele datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fata de bugetul de stat pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si calculate conform legii;”

Pentru perioada 2004, in speta sunt aplicabile prevederile art.104 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru perioada 2004 sunt aplicabile prevederile art.110 alin.(2) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, iar pentru perioada 2004 - 2006, sunt aplicabile prevederile art.111 alin.(2) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora in cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii.

Totodata, privind **rolul activ** al organului fiscal, cauza isi gaseste solutionarea, pentru perioada 2004 in prevederile art. 5 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru perioada 2004 in prevederile art.7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, iar pentru perioada 2004 - 2006, in prevederile art.7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, care sub aspectul continutului sunt identice, dupa cum urmeaza:

“ARTICOLUL 7

Rolul activ

(1) Organul fiscal instiuteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(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 examenilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal”.

Privind dreptul organelor fiscale de a stabili in sarcina contribuabilului dobanzi/majorari de intarziere, in speta sunt aplicabile prevederile sunt reglementate, pentru perioada 2003, de art.12 si art.13 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, astfel:

“ARTICOLUL 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. ...

ARTICOLUL 13

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

De asemenea, pentru perioada 2004, temeiul legal privind obligatiile fiscale accesorii este dat de art.108 alin.(1) si art.109 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.941/29.12.2003, pentru perioada 2004 - 2005, de art.114 alin.(1) si art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare si, pentru perioada 2005 - 2006, de art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, care sub aspectul continutului sunt identice, precum:

“ARTICOLUL 115

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.”

...

ARTICOLUL 116

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Privind penalitatile de intarziere, sunt aplicabile, pentru perioada 2003, prevederile art.14 alin.(4) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, astfel:

(4) In cazul in care s-au acordat inlesniri la plata obligatiilor bugetare, penalitatea de intarziere se datoreaza pana la data intrarii in vigoare a documentului prin care se acorda aceste inlesniri. Nerespectarea inlesnirilor la plata, asa cum au fost acordate, conduce la calculul penalitatilor de intarziere de la data incetarii valabilitatii acestora, conform legii.

Pentru perioada 2004, temeiul legal privind penalitatile de intarziere este dat de art.114 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.941/29.12.2003, pentru perioada 2004 - 2005, de art.120 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare si, pentru perioada 2005 - 2006, de art.121 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, care sub aspectul continutului sunt identice, precum:

“ARTICOLUL 121

Penalitati de intarziere

(4) In cazul in care s-au acordat inlesniri la plata, penalitatea de intarziere se datoreaza pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-au acordat inlesnirile. Nerespectarea inlesnirilor la plata, asa cum au fost acordate, conduce la calculul penalitatilor de intarziere de la data incetarii, conform legii, a valabilitatii inlesnirilor.”

Totodata, in speta, sunt aplicabile prevederile art.108 si art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“ARTICOLUL 108

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 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.”

De asemenea, sunt aplicabile dispozitiile pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, astfel:

“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;

...”

In speta, mai sunt aplicabile si prevederile pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum:

“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul dsfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, S.C. X S.A. in baza O.U.G. nr.40/2002, a incheiat Conventia nr._/2002, in urma careia societatea comerciala a beneficiat de inlesnire la plata obligatiilor catre bugetul de stat, in speta, a impozitului pe veniturile din salarii, inlesnire ce s-a acordat in anumite conditii, ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin adresa nr._/2005 a adus la cunostiinta S.C. X S.A. Braila ca a pierdut inlesnirile la plata acordate prin conventie, intrucat nu a respectat prevederile

legale, cat si conditiile stipulate la pct.3 din conventie, ca, impotriva acestei adrese societatea comerciala a depus contestatia nr._/2005, solutionata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin Decizia nr._/2005, in sensul respingerii ca neintemeiata, decizie impotriva careia societatea comerciala a depus actiune in contencios administrativ la Tribunalul Braila, dosar nr._/2005, ca, actiunea S.C. X S.A. Braila a fost solutionata de Tribunalul Braila prin Sentinta nr._/2006 in sensul admiterii cererii si anularii Deciziei nr._/2005 si a actului administrativ fiscal nr._/2005 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, ca, impotriva acestei sentinte, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a depus la Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal recurs, care a facut obiectul dosarului nr._/2006, solutionat prin Decizia nr._/R/2006 in sensul admiterii, cu modificarea Sentintei nr._/2006 data de Tribunalul Braila in dosarul nr._/2005, respingand ca nefondata contestatia formulata de S.C. X S.A. Braila, ca, impotriva Deciziei nr._/R/2006 data de Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal S.C. X S.A. Braila a depus la Curtea de Apel Galati contestatie in anulare, care a format dosarul nr._/2006, si, ca, in data de 2007, Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal a pronuntat Decizia nr._/R/2007, irevocabila, in cuprinsul careia a retinut ca "obligatiile ... catre bugetul de stat au fost acoperite, conform conventiilor incheiate", motiv pentru care a decis admiterea contestatiei in anulare a Deciziei nr._/R/2006 pronuntata de Curtea de Apel Galati in dosarul nr._/2006, cu anulara Deciziei civile nr._/2006 a Curtii de Apel Galati, si, in rejudecarea recursului, a respins ca nefondat recursul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila impotriva Sentintei nr._/2006, pe care a mentinut-o.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine ca, in data de 2004, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Braila au intocmit la S.C. X S.A. Braila Raportul de inspectie fiscala nr._ prin care, referitor la impozitul pe venitul din salarii au mentionat ca, la data incheierii raportului, au fost achitate ratele din esalonare cu respectarea termenelor de plata inscrise in graficul de plata ce a fost anexat la Conventia nr._/2002, si, ca, societatea comerciala a calculat si virat pana la 2004 debitul curent precum si dobanzi la impozitul pe venitul din salarii.

Fata de cele mai sus mentionate, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, debitul, cu titlu de impozit pe venitul din salarii, asupra caruia Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a stabilit in sarcina S.C. X S.A. Braila accesorii cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere, este diferit de impozitul pe venitul din salarii ramas de plata conform Raportului de inspectie fiscala nr._/2004 intocmit de Activitatea de Control Fiscal Braila, si, cum prin Decizia nr._/R/2007, irevocabila, Curtea de Apel Galati - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal a retinut ca obligatiile catre bugetul de stat ale S.C. X S.A. Braila au fost acoperite conform conventiilor incheiate, pentru determinarea corecta a debitului pentru care au fost calculate accesorii, pentru operarea corecta a tuturor platilor cu titlu de impozit pe venitul din salarii efectuate de societatea comerciala, pentru reglarea fisei pe platitor la acest impozit 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 spelei.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de Solutionare a Contestatiilor constata ca nu se poate pronunta asupra legalitatii intocmirii deciziilor contestate, si, pe cale de consecinta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr._/2005 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de _ lei RON, din care: _ lei RON, cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ lei RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii se vor desfiinta, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului sa determine situatia de fapt fiscala a S.C. X S.A. Braila, sa coreleze evidenta fiscala cu graficul de esalonarea datoriilor restante si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie. **Ca efect al acestei solutii se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr._/2005 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.2 din O.G. nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.175, art.176, art.177(1), art.178, art.179 (1) lit.a), art.184 alin.(3) si art.186 (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Desfiintarea totala a Deciziilor nr._/2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu sediul in Braila, str.Delfinului nr.1, la S.C. X S.A.Braila, cu sediul in Braila, str._ nr._, pentru suma totala de _ lei RON din care suma de _ lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si suma de _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Administrarea Veniturilor Statului, in exercitarea rolului activ, sa determine situatia de fapt fiscala a S.C. X S.A. Braila, sa coreleze evidenta fiscala cu graficul de esalonarea datoriilor restante si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.180 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei 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.188 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.