

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

DECIZIA Nr. 128
din data de 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr._/2008

Ministerul Economiei si 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._/2008, inregistrata sub nr._/2008, asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr._/2008.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, str. __, nr.__, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J09/_/2002, are CUI nr.__, si este reprezentata legal de dl.__, administrator, care a semnat si stampilat contestatia, in original.

Obiectul contestatiei, priveste suma totala de **_ lei**, din care:

- **_ 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** la varsamintele pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice,

inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

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

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatie S.C. X S.R.L. Braila a aratat ca formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de **_ lei** reprezentand accesorii calculate pentru plata cu intarziere a impozitelor taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Astfel, societatea comerciala a aratat ca a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila scutirea de la plata T.V.A. pentru produsele executate si livrate la export in anul 2006, dar ca prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2007 organele de inspectie fiscala au impus societatea comercila la plata unei taxe pe valoarea adaugata suplimentara.

Impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2007 S.C. X S.R.L. Braila a formulat contestatie, solutionata de D.G.F.P. Judetul Braila prin Decizia nr._/2007, atacata la Tribunalul Braila - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, cerere solutionata

prin Sentinta nr._/2007, ramasa definitiva si irevocabila la data de 2008, prin care s-a dispus anulara acestei decizii si restituirea T.V.A. suplimentar.

Fata de cele aratate, contestatoarea mentioneaza ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in mod ilegal s-au stabilit in sarcina societatii comerciale accesorii in suma totala de _ lei, in loc sa se aprobe rambursarea T.V.A. si sa se faca compensarea acestor sume cu cele din decizia contestata.

II. Prin Decizia nr._/2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii organul fiscal teritorial a calculat in sarcina 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, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat al statului, accesorii in suma totala de _ lei, dupa cum urmeaza:

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente impozitului pe veniturile din salarii, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2008, nr._/2008 si nr._/2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente impozitului pe profit, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr._/2007, nr._/2007, nr._/2008, nr._/2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** la varsamintele pentru persoanele cu handicap neincadrate, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2008, nr._/2008 si nr._/2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr._/2006, nr._/2006, nr._/2006, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2008, nr._/2008 si nr._/2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2008, nr._/2008, si nr._/2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr._/2006, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2007, nr._/2008 si nr._/2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, documentele prin care s-a individualizat suma de

plata fiind Declaratiile 100 nr./2005, nr./2005, nr./2007, nr./2007, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007 nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2008, si nr./2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr./2006, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007 nr./2007, nr./2007, nr./2008, nr./2008 si nr./2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007 nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, si nr./2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007 nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2008 si nr./2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2008 si nr./2008;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr./2005 si nr./2006;

- **_ lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, documentele prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratiile 100 nr./2006 si nr./2006.

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

*Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de **_ lei**, din care: **_ 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 la varsamintele pentru persoanele cu handicap neincadrate, **_ lei**, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, **_ lei**, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari*

sociale retinuta de la asigurati, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care Tribunalul Braila prin Sentinta nr._/2007, a admis ca fondata actiunea formulata de S.C. X S.R.L. Braila, solutie mentinuta de Curtea de Apel Galati prin Decizia nr._/2008, definitiva si irevocabila, ce produce efecte asupra ordinii de stingere a obligatiilor fiscale principale, cu consecinte asupra calculului accesoriiilor aferente.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2007, s-a stabilit o T.V.A. suplimentara in suma de _ lei si majorari de intarziere aferente in suma de _ lei.

Impotriva acestei constatari, S.C. X S.R.L. Braila a formulat contestatie, solutionata de D.G.F.P. Judetul Braila prin Decizia nr._/2007 prin care s-a dispus respingerea contestatiei ca neintemeiata.

Urmare a actiunii introduse de societatea comerciala la Tribunalul Braila impotriva Deciziei nr._/2007 a fost pronuntat Sentinta nr._/2007, prin care s-a admis ca fondata actiunea formulata de S.C. X S.R.L. Braila, solutie mentinuta si Curtea de Apel Galati prin Decizia nr._/2008, definitiva si irevocabila.

In data de 2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr._/2008 prin care a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. Braila obligatii fiscale accesorii in suma totala de _ lei, calculate pentru pentru plata cu intarziere a impozitelor taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Impotriva acestei decizii societatea comerciala a formulat contestatie prin care a aratat ca in mod eronat s-au stabilit in sarcina sa accesorii in suma totala de _ lei, in loc sa i se aprobe rambursarea T.V.A. si solicita sa se faca compensarea acestor sume cu cele din decizia contestata.

In drept, privind compensarea creantelor ca urmare a depunerii decontului de T.V.A. cu suma negativa, cu optiunea de rambursare, sunt aplicabile

prevederile art.112 alin.(1), (4) si (5) si art.118 alin.(1) pct.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“ART. 112

Compensarea

(1) *Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.*

...
(4) *Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare.*

(5) *Compensarea creantelor debitorului se va efectua cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete,...*

...
ART. 118

Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii si in cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciara

(1) *In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:*

...
c) *pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”*

Totodata, privind rolul activ al organului fiscal, in speta sunt aplicabile si prevederile art.7 din O.G. nr.92/2003 privin Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“ART. 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.”*

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca prin Sentinta nr. /FCA din data de 2007, pronuntata de Tribunalul Braila, prin care s-a admis ca fondata actiunea formulata de S.C. X S.R.L. Braila, solutie mentinuta si de Curtea de Apel Galati prin Decizia nr. /2008, definitiva si irevocabila, societatea comerciala a fost repusa in

situatia anterioara emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2007, respectiv la momentul depunerii, la organul fiscal a decontului aferent lunii _ 2006 cu suma negativa de T.V.A., inregistrat sub nr._/2006.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, desi prin contestatia depusa impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr._/2008 S.C. X S.R.L. Braila a mentionat ca in mod eronat a fost obligata la plata accesoriilor in loc sa i se aprobe rambursarea si compensarea sumei de _ lei cu sumele din decizia contestata, totusi, societatea comerciala avea posibilitatea sa depuna la organul fiscal, pana la emiterea deciziei atacate, hotararea definitiva si irevocabila a instantei de judecata, impreuna cu solicitarea de compensarea a sumei de rambursat.

Astfel, la data de 2006, data depunerii decontului T.V.A. cu suma negativa, devine operabila optiunea de rambursare inscrisa de contribuabil in decont, iar, in speta, sunt aplicabile, incepand cu aceasta data, prevederile legale potrivit carora in cazul in care se constata existenta unor creante reciproce, organul fiscal teritorial, poate efectua compensarea creantelor debitorului din sumele de rambursat de la bugetul general consolidat al statului, pana la concurenta celei mai mici sume.

Fata de cele aratate, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca S.C. X S.R.L. Braila a solicitat la rambursare suma negativa de T.V.A. de _ lei, si avea, in acelasi timp, obligatii fiscale neachitate la bugetul general consolidat al statului. Astfel, luand in considerare Sentinta nr._/2007 pronuntata de Tribunalul Braila, mentinuta de Curtea de Apel Galati prin Decizia nr._/2008, organul fiscal trebuie sa procedeze la determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv sa procedeze la compensarea creantelor debitorului cu suma solicitata la rambursare.

Pe cale de consecinta, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila inainte de a impune S.C. X S.R.L. Braila cu accesorii in suma totala de _ lei, trebuie sa tina cont de Sentinta nr.219/FCA/22.11.2007 pronuntata de Tribunalul Braila, mentinuta de Curtea de Apel Galati prin Decizia nr._/2008, si ca nu se poate pronunta asupra legalitatii intocmirii deciziei contestate, motiv pentru care Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de _ lei reprezentand accesorii, se **va desfiinta**, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila sa determine situatia de fapt fiscala a S.C. X S.R.L. Braila, si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal, avand in vedere strict 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 nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.**

Mai mult, insasi organul fiscal propune prin Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei nr._/2008 urmatoarea solutie "desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr._/2008, reglarea fisei sintetice

din evidenta informatica a organului fiscal si, daca este cazul, emiterea unei noi decizii de calcul accesorii”.

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

D E C I D E :

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru S.C. X S.R.L. Braila, pentru suma suma totala de _ lei, din care: _ 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 la varsamintele pentru persoanele cu handicap neincadrate, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, _ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, urmand sa se procedeze la intocmirea unui nou act administrativ fiscal, dupa caz.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii .