



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila**



Str. Delfinului Nr.1, Brăila  
Tel: +0239619900,  
Fax: +0239619992  
e-mail:  
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

**DECIZIA Nr.431**

din data de \_-2010

privind soluționarea contestației nr.\_.2010 formulată de X

înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.\_.2010

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori – Compartiment Compensare - Restituire prin adresa nr.-.2010, înregistrată sub nr.\_.2010, asupra contestației nr.\_2010 formulată de X împotriva Deciziei nr.\_.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

X. are sediul în Brăila, str. \_ nr.\_, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/\_ , are CUI RO \_ și este reprezentată legal de \_director coordonator, conform deciziei consiliului de administrație nr.\_.2010, depusă la dosarul cauzei cu adresa nr.\_2010, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.\_2010, la solicitarea Serviciului Soluționare Contestații din adresa nr. \_.2010.

**Obiectul contestației** privește solicitarea X de anulare, ca nelegală, a Deciziei nr.\_.2010, privind accesoriile în sumă de \_lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii și pe veniturile din activități desfășurate pe bază de convenții civile.

Analizând **termenul de depunere a contestației**, D.G.F.P. Județul Brăila reține că Decizia nr.\_.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila, a fost comunicată X., în data de **\_2010**, când reprezentantul societății comerciale a confirmat primirea acesteia, înscriind „Am primit un exemplar \_-2010 ...”, iar contestația nr.\_.2010 a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila în data de **\_2010**, înregistrată sub nr.\_

Astfel, conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că, această contestație a fost depusă în termenul legal.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

**I. Prin contestație, X. Brăila susține că formulează acțiune împotriva "Deciziei de impunere nr.\_.2010, solicitând anularea acesteia ca nelegală".**

Ca urmare, societatea comercială consideră că nu datorează suma de \_lei cu titlu de accesorii având în vedere faptul că nu i se poate imputa că a depus cu întârziere cererea de compensare a datoriilor la M.F.P. - A.N.A.F.

În plus, contestatoarea motivează că, prin adresa nr.\_.2010 a solicitat compensarea sumei \_lei, de recuperat în baza sentințelor pronunțate de Tribunalul Brăila cu datoriile scadente la \_2010. Totodată, prin contestație se precizează și că, obligațiile fiscale neplătite la această dată au fost compensate cu Nota nr.\_2010 întocmită de D.J.A.O.V. Brăila și adresa nr.\_2010 a D.G.F.P. Județul Brăila.

Ca urmare a adresei D.G.F.P. Județul Brăila – Serviciul Soluționare Contestații nr.\_.2010, X a depus, în copie, la dosarul cauzei, cu adresa nr.\_.2010, înregistrată sub nr.\_.2010, cererea de compensare nr.\_2010, înregistrată la D.J.A.O.V. Brăila sub nr.\_.2010.

**II. Prin Decizia nr.\_.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila, s-au stabilit, în sarcina contribuabilului X, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor venituri ale bugetului general consolidat, accesorii totale în sumă de \_lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.**

**III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă X datorează bugetului de stat suma de \_lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, în condițiile în care societatea comercială a solicitat compensarea impozitului pe veniturile din salarii aferente lunii \_ 2010, prin adresa depusă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila sub nr.\_2010, și ulterior prin adresa nr.\_.2010, depusă la D.J.A.O.V. Brăila sub nr.\_.2010.**

**În fapt**, în data de \_\_.2008, D.J.A.O.V. Brăila a emis pentru X, Deciziile de regularizare a situației nr.\_ și nr.\_.

Împotriva acestor decizii societatea comercială a formulat contestații, soluționate de D.G.F.P. Județul Brăila prin Deciziile nr.\_.2008 și nr.\_.2008.

Ca urmare, X a achitat drepturile vamale stabilite prin deciziile de regularizare mai sus menționate, inclusiv majorările de întârziere la zi.

Totodată, societatea comercială a formulat la Tribunalul Brăila acțiuni împotriva deciziilor emise de D.G.F.P. Județul Brăila, soluționate de acesta după cum urmează:

- privind acțiunea formulată împotriva Deciziei nr.\_2008, s-a emis Sentința nr.\_.2009 prin care s-a dispus admiterea ca fondată a acțiunii formulate de X, desființarea Deciziei nr.\_.2008 și restituirea sumei de \_ lei;

- privind acțiunea formulată împotriva Deciziei nr.\_.2008, s-a emis Sentința nr.\_2009 prin care s-a dispus admiterea acțiunii formulate de X, anularea Deciziei nr.\_.2008 și restituirea sumei de \_ lei.

Cele două sentințe, au rămas definitive prin respingerea recursurilor formulate de D.R.A.O.V. Galați, de către Curtea de Apel Galați prin Decizia nr.\_.2010, privind Sentința nr.\_2009 și Decizia nr.\_.2010, privind Sentința nr.\_.2009.

Având în vedere soluțiile pronunțate de instanță, X a solicitat, prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila sub nr.\_.2010, compensarea sumei de \_ lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferente lunii \_ 2010 cu suma de recuperat conform deciziilor Curții de Apel Galați mai sus menționate.

Ca urmare, D.G.F.P. Județul Brăila - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila a solicitat D.J.A.O.V. Brăila, prin adresa nr.\_.2010, acceptul transferului sumei de \_ lei achitată de X autorității vamale.

În data de \_2010, D.J.A.O.V. Brăila, cu adresa nr.-, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila sub nr.\_.2010, a comunicat faptul că restituirea sumei de \_ lei, se „realizează după prezentarea X a Sentințelor și Deciziilor emise de Tribunalul Brăila și Curtea de Apel Galați, în original, împreună cu o cerere de restituire/compensare” către autoritatea vamală, „eventuala compensarea a sumei” putându-se realiza după îndeplinirea prevederilor O.M.F. nr.1939/15.11.2006 privind procedura de compensare a creanțelor fiscale rezultate din raporturi juridice vamale și de restituire a eventualelor diferențe.

Față de situația de fapt, X a depus la autoritatea vamală cererea nr.\_.2010, înregistrată sub nr.\_.2010, prin care a solicitat compensarea sumei de \_, ca urmare a Deciziilor nr.\_ și nr.\_ din \_\_.2010, pronunțate de Curtea de Apel Galați.

Urmare acestei cereri, D.J.A.O.V. Brăila a întocmit procesul verbal de control \_2010 și Decizia pentru regularizarea situației nr.\_2010, prin care s-a aprobat la rambursare suma de \_ lei, și, ulterior, Nota nr.\_2010 privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligații fiscale administrate de organul fiscal, prin care s-a stins, prin compensare suma de \_ lei din suma de \_ lei, diferența de \_ lei fiind restituită agentului economic prin Decizia de restituire nr.\_2010.

În data de \_2010, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila a emis pentru X Decizia nr.\_2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au calculat în sarcina societății comerciale accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, în sumă de \_ lei.

Potrivit anexei la decizie, accesoriile au fost stabilite astfel:

- suma de \_ lei, prin aplicarea cotei de majorări de 0,05 % asupra debitului în sumă de \_ lei (conform declarației 100 nr.\_2010), pentru o perioadă de 14 zile (26.07.2010 – 09.08.2010);

- suma de \_ lei, prin aplicarea cotei de majorări de 0,05 % asupra debitului în sumă de \_ lei (conform declarației 100 nr.\_2010), pentru o perioadă de 15 zile (09.08.2010 – 24.08.2010);

- suma de \_ lei, prin aplicarea cotei de majorări de 0,05 % asupra debitului în sumă de \_ lei (conform declarației 100 nr.\_2010), pentru o perioadă de 30 zile (25.08.2010 – 24.09.2010);

- suma de \_ lei, prin aplicarea cotei de majorări de 0,05 % asupra debitului în sumă de \_ lei (conform declarației 100 nr.\_2010), pentru o perioadă de 3 zile (27.09.2010 – 30.09.2010).

**În drept,** sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7) și art.122 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**“ART. 119**

***Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere***

***(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.***

...

**ART. 120**

***Dobânzi***

***(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.***

...

***7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.***

...

**ART. 122**

**Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării**

**(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel: a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;...”**

Față de cadrul legal menționat, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, pentru neachitarea la termenul scadent, de către contribuabili, a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi, calculate pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia inclusiv.

În cazul stingerii creanțelor fiscale prin compensare, ca urmare a cererii contribuabilului, data stingerii este data depunerii cererii de compensare la organul fiscal competent.

În speță, având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila constată că X avea de restituit, conform Deciziilor nr. \_ .2010 și respectiv nr. \_ .2010 pronunțate de Curtea de Apel Galați, sumele de \_ lei și \_ lei, achitate de societatea comercială la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila.

Ori, procedura de compensare a sumelor de restituit din vamă cu celelalte obligații bugetare ale contribuabilului titular al operațiunii vamale, administrate de organul fiscal, este prevăzută de Ordinul M.F.P. nr.1939/2006, potrivit căruia:

**„8. În cazul în care suma de compensat/restituit este mai mare decât cuantumul obligațiilor ... contribuabilului titular al operațiunii vamale, ..., autoritatea vamală competentă va proceda după cum urmează:**

**a) va înștiința contribuabilul titular al operațiunii vamale, ... despre faptul că diferența rezultată va fi restituită numai după compensarea cu eventualele obligații fiscale restante pe care acesta le înregistrează la organul fiscal în a cărui administrare se află, denumit în continuare organ fiscal competent;**

...

**11. ...**

**(2) În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului vor fi înscrise numărul și data Notei privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligațiile fiscale administrate de organele fiscale...**

**(3) ..., în ordinul de plată pentru trezorerie, la rubrica "data debitării", autoritatea vamală va înscrie data înregistrării cererii de compensare/restituire, iar unitatea de trezorerie a statului va prelua, în aplicația informatică, în câmpul "data plății", data debitării contului înscrisă de autoritatea vamală.”**

Având în vedere prevederile legale precizate, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, taxele vamale, T.V.A., accize și comision vamal, reprezentând creanțele fiscale rezultate din raporturile juridice vamale, care se fac venit la bugetul de stat, precum și obligațiile accesorii plătite în vamă, se compensează cu obligațiile fiscale restante pe care acesta le înregistrează la organul fiscal competent în a cărui administrare se află, data debitării contului contribuabilului fiind data înregistrării cererii de compensare la autoritatea vamală.

În speță, se constată faptul că X a depus la D.J.A.O.V. Brăila cererea nr.\_.2010, înregistrată sub nr.\_.2010, prin care a solicitat compensarea sumei de \_ lei.

Ca urmare, autoritatea vamală, a procedat, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1939/2006 la stingerea prin compensare a sumei de \_ lei reprezentând „contribuții salarii” din suma de restituit în vamă, conform Notei nr.\_.2010 privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligații fiscale administrate de organul fiscal, prin aceasta fiind menționat faptul că operațiunea s-a efectuat în baza cererii debitorului nr.\_.2010.

Pe cale de consecință, ținând cont de faptul că data debitării contului contribuabilului este data înregistrării cererii de compensare la autoritatea vamală, în speță \_ .2010, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, în mod eronat organul fiscal a stabilit în sarcina X, după această dată, accesorii în sumă totală de \_ lei, din care: \_ lei, stabilite pentru debitul de \_ lei înscris în declarația nr.\_.2010 și \_ lei, stabilite pentru debitul de \_ lei, înscris în declarația nr.\_.2010.

În plus, se constată și că, în mod corect și legal, organul de inspecție fiscal a stabilit în sarcina X accesorii, calculate pentru perioada . 07.2010 – 08.2010, în sumă totală de \_ lei, din care: \_ lei, stabilite pentru debitul de \_ lei, înscris în declarația nr.\_.2010 și \_ lei, stabilite pentru debitul de \_ lei, înscris în declarația nr.\_.2010.

Pentru cele ce preced, contestația formulată de X privind suma totală de \_ lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, se privește ca **întemeiată**, urmând a fi **admisă** ca atare, pentru suma de \_ lei, cu consecința anulării parțiale a Deciziei nr.\_.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de \_ lei, și ca **neîntemeiată**, urmând a fi **respinsă** ca atare pentru suma de \_ lei.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatoarei precum că “nu i se poate imputa că a depus cu întârziere cererea de compensare a datoriilor la MFP – ANAF”, având în vedere faptul că, în mod eronat societatea comercială a depus cererea de compensare nr.\_.2010 la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, ținând cont că, potrivit prevederilor legale ar fi trebuit să o depună la organul competent. Ori, în speță, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1939/2006, organul competent era Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila. Cum X a depus la organul vamal competent cererea de compensare nr.\_ în data de \_ .2010, în mod corect și legal contribuabilul datorează accesorii până la data depunerii cererii.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit. a), art.210 și art.216 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE :**

**1. Admiterea ca întemeiată** a contestației formulate de X privind suma de **\_lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.\_.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, cu consecința anulării parțiale a deciziei pentru această sumă.

**2. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de X. cu sediul în Brăila, str. \_, nr\_, împotriva Deciziei nr.\_.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila, privind suma de **\_lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, potrivit art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.