



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.266
din data de ____ .2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. Brăila
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 - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila prin adresa nr. _ .2010, înregistrată sub nr. _ .2010, asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L. Brăila împotriva Deciziei nr. _ .2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

S.C. X S.R.L. are sediul în Brăila, _ nr. _ , bl. _ , sc. _ , ap. _ , este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr. J09/ _ și are cod de înregistrare fiscală nr. _ .

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății comerciale, respectiv dl. _ - administrator.

Obiectul contestației îl constituie solicitarea S.C. X S.R.L. Brăila de anulare a majorărilor de întârziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr. _ .2010 și privește suma de _ lei.

Analizând termenul de depunere a contestației, D.G.F.P. Județul Brăila reține că Decizia nr. _ .2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, a fost comunicată S.C.X S.R.L. Brăila, prin poștă, cu scrisoare recomandată, confirmată de primire în data de _ 2010, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în data de _ .2010, sub nr. _ .

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

Ca urmare, 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, iar D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. Prin **contestația** formulată, S.C. X S.R.L. Brăila se îndreaptă împotriva Deciziei nr. _2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, *“întrucât obligațiile ... au fost declarate și achitate în termenul prevăzut de lege”*.

Ca urmare, societatea comercială menționează faptul că impozitul pe profit aferent trimestrului I 2010, în sumă de _lei, a fost evidențiat prin declarația 100, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. _2010, și a fost achitat cu chitanța nr. _2010.

Având în vedere cele motivate, contestația solicită anularea accesorii stabilite prin decizia atacată *“deoarece modalitatea de calcul a acestora este neîntemeiată”*.

II. Prin **Decizia** nr. _2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, s-au stabilit în sarcina S.C.X S.R.L. Brăila accesorii în sumă de _ lei, aferente impozitului pe profit.

Prin anexa la decizia mai sus menționată, s-a înscris că accesoriiile în sumă de _ lei sunt aferente unui debit de _ lei, evidențiat în declarația 100 nr. _2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,1%, pentru 58 zile (26.04.2010 - 23.06.2010).

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

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.R.L. Brăila datorează bugetului de stat suma de _ lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, în condițiile în care aceasta a fost înștiințată despre modul de stingere a creanțelor fiscale din sumele achitate în contul unic la bugetul de stat.

În fapt, la data de _2010, S.C. MOBILUX S.R.L. Brăila a depus la organul fiscal teritorial Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr. _2010, cod formular 100, perioada de raportare fiind martie 2010, în care a evidențiat ca sumă de plată, referitoare la impozitul pe profit, _ lei. Această sumă a fost virată la bugetul de stat, în contul unic, cu chitanța nr. _2010.

În conformitate cu prevederile art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal teritorial a procedat la stingerea creanțelor fiscale ale S.C. X S.R.L. Brăila, în care sens a emis Înștiințarea nr. _2010.

Potrivit acesteia o parte a impozitului pe profit din declarația nr. __2010, respectiv suma de __ lei, a fost stinsă cu documentul de plată nr. __.2010.

Totodată, prin același act administrativ fiscal, s-a înscris faptul că plata în sumă de __ lei, efectuată de societatea comercială în data __.2010 cu chitanța nr. __, a stins următoarele:

- obligațiile înscrise în declarația nr. __.2010, cu termen de plată __.2010 și anume:

- "salarii" în sumă de __ lei;

- "profit" în sumă de __ lei;

- accesoriile stabilite de organul fiscal prin decizia de calcul accesorii nr. __.2010, cu termen de plată __.2010, pentru:

- "Dividende persoane fizice", în sumă de __ lei,

- "Microîntreprinderi", în sumă de __ lei.

Prin adresa nr. __.2010, organul fiscal teritorial a înaintat Serviciului Tehnologia Informației, listele notificărilor pentru stingerea creanțelor, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, în vederea publicării acestora pe portalul ANAF.

La adresa mai sus menționată s-a anexat Anunțul colectiv, prin care în temeiul art.44 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se comunică, la poziția __, că s-a emis pentru S.C. X S.R.L. Brăila, Notificare stingere nr. __.2010.

Ulterior, în data de __.2010, organul fiscal teritorial procedează la o altă stingere a creanțelor fiscale ale S.C. X S.R.L. Brăila, emițând Înștiințarea nr. __.2010.

Potrivit acesteia impozitul pe profit în sumă de __ lei, rămas ca și datorat din declarația nr. __.2010, a fost stins prin plata efectuată cu documentul de plată nr. __.2010.

Și în acest caz, prin adresa nr. __.2010, organul fiscal teritorial, a înaintat Serviciului Tehnologia Informației, listele notificărilor pentru stingerea creanțelor, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, în vederea publicării acestora pe portalul ANAF.

La adresa mai sus menționată s-a anexat Anunțul colectiv, prin care în temeiul art.44 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se comunică, la poziția __, că s-a emis pentru S.C. X S.R.L. Brăila, Notificare stingere nr. __.2010.

Ca urmare, a acestor operațiuni de stingere a creanțelor fiscale Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, a emis pentru S.C. X S.R.L. Brăila, Decizia nr. __.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au calculat, pentru perioada 04.2010 – 06.2010, accesorii

aferente impozitului pe profit, în sumă de _ lei, aferente diferenței de debit de _ lei, înscrisă în declarația 100 nr._.2010.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), alin.(3) și alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările 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).”

Referitor la ordinea stingerii datoriilor în speță sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(2¹), alin.(2²), alin.(2³) și alin.(2⁴) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum urmează:

“ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

....

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

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

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

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

Având în vedere cadrul legal menționat, se reține că debitorii vor efectua plata obligațiilor la bugetul de stat, într-un cont unic, distribuirea sumelor din acest cont fiind efectuată de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, proporțional cu obligațiile datorate, iar în cazul în care suma plătită nu acoperă datoria la buget, distribuirea se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

În speță, se constată că S.C. X S.R.L. Brăila a achitat la Trezoreria Municipiului Brăila, în contul unic, cu chitanța nr. __.2010, suma de _ lei, ce a fost distribuită de organul fiscal teritorial în conformitate cu metodologia de distribuire a sumelor plătite în acest cont.

În analiza cauzei, au aplicabilitate și prevederile pct.1, pct.2, pct.10 lit.a) și pct.11 din Ordinul P.A.N.A.F. nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabil în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

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

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

...

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

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

...

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

Totodată, A.N.A.F. a aprobat prin Ordinul nr. 1.133/04.08.2008 Procedura de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu aplicabilitate din data de 06/08/2008, prin care se precizează:

“1. Informațiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic și în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, ale căror modele au fost instituite prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, denumite în continuare înștiințări, pot fi accesate de către contribuabili pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Înștiințările prevăzute la pct. 1 se emit și se pun la dispoziția contribuabililor numai în situația în care sumele plătite de către aceștia sunt în cuantum mai mic sau mai mare decât obligațiile fiscale datorate.

3. În vederea asigurării accesului contribuabililor la informațiile cuprinse în înștiințările emise, organul fiscal emitent va afișa, până în data de 15 a fiecărei luni calendaristice, pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală anunțul în care se menționează că au fost emise înștiințările pentru contribuabilii nominalizați în lista anexată la acesta.

4. Contribuabilii vor putea consulta înștiințările emise și afișate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală...”

În contextul celor mai sus menționate și analizând documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, deși S.C. X S.R.L. Brăila a virat în termenul legal, în contul unic, obligația fiscală privind impozitul pe profit în sumă de _ lei, cu chitanța nr._2010, totuși, la distribuirea sumelor din contul unic proporțional cu obligațiile datorate, suma achitată a stins atât obligația fiscală în cauză cât și altele, respectiv: “salarii” în sumă de _ lei, “profit” în sumă de _ lei, accesorii aferente “Dividende persoane fizice”, în sumă de _ lei și accesorii aferente “Microîntreprinderi”, în sumă de _ lei.

Totodată, se constată că organul fiscal teritorial a înștiințat societatea comercială despre modul de stingere a obligațiilor sale fiscale prin emiterea înștiințărilor și a publicării acestora pe portalul ANAF, conform prevederilor legale în materie.

Din analiza înștiințărilor privind stingerea creanțelor fiscale emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, D.G.F.P. Județul Brăila reține faptul că, în realitate, impozitul pe profit în sumă de _ lei, datorat de S.C. X S.R.L. Brăila la bugetul de stat, a fost stins după cum urmează: _ lei din documentul de plată nr._2010, _ lei din documentul de plată nr._.2010 și _ lei din documentul de plată nr._.2010.

Luând în considerare faptul că impozitul pe profit în sumă de _ lei, era aferent perioadei de raportare martie 2010, cu termen scadent 25.04.2010, și având în vedere că, potrivit prevederilor legale, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată la bugetul de stat, contribuabilii datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, organul fiscal teritorial, în mod corect a procedat la calcularea majorărilor de întârziere pentru suma de _ lei, stinsă la bugetul de stat în data de _06.2010.

Pe cale de consecință, contestația formulată de S.C. X S.R.L. Brăila împotriva Deciziei nr._.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, privind suma de _ lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, se privește ca **neîntemeiată** urmând a **se respinge** ca atare.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatoarei precum că a achitat la termen obligația fiscală privind impozitul pe profit, având în vedere faptul că societatea comercială a avut posibilitatea de a depune contestație împotriva înștiințărilor privind stingerea creanțelor fiscale, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de

zile de la comunicare, potrivit prevederilor art.206 și art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, având în vedere faptul că societatea comercială nu a contestat aceste înștiințări, stingerea creanțelor fiscale efectuată de organul fiscal teritorial a rămas validă, de altfel, aceasta fiind efectuată potrivit situației fiscale a societății comerciale, cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile.

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

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.R.L., cu sediul în Brăila, _ nr._, bl. B_, sc._, ap._, pentru suma de _ *lei*, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, înscrisă în Decizia nr._.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor a Municipiului Brăila.

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 a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în temeiul art.218 alin.(2) din același act normativ, în speță la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.