

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

DECIZIA Nr. 88
din 2007

privind solutionarea contestatiei nr.-----/-----
formulata de S.C. -----, inregistrata la
D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.----/-----

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Braila - Serviciul Executare Silita si Stingerea Creantelor Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. -----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, asupra contestatiei nr.----/-----, depusa la D.G.F.P. Judetul Braila - Directia Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului sub nr.-----/-----, formulata de S.C. -----.

S.C.----- are sediul in municipiul Braila, soseaua -----, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.---/---/--- si are atribuit codul unic de inregistrare fiscala -----.

D.G.F.P. Judetul Braila, procedand la verificarea indeplinirii conditiilor procedurale prevazute de O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta contestatie este semnata, in original, de administratorul unic al societatii, domnul -----

Obiectul contestatiei formulata de S.C. ----- il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.--/-----, inregistrate la D.M.A.V.S. Braila sub nr-----/-----, intocmite de catre organele fiscale din cadrul D.M.A.V.S., pentru suma totala de ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice.

Cum Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.--/-----, inregistrate la D.M.A.V.S. Braila sub nr.-----, au fost comunicate la S.C. -----, fiind inregistrata la sediul sau sub nr.----/-----, iar aceasta a depus contestatia nr.----/----- in data de -----, sub nr.-----, la D.G.F.P. Judetul Braila - D.M.A.V.S., se constata ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1)

din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176, art.177(1) si art.179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. -----.

I. Contestatia nr.----/-----, inregistrata la Directia Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului sub nr.----/-----, este formulata de catre S.C.----- impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.--/-----, inregistrate la D.M.A.V.S. Braila sub nr.-----/-----, intocmite de catre organele fiscale din D.G.F.P. Judetul Braila - D.M.A.V.S., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice.

In conformitate cu prevederile art.175 din O.G. nr.92/2003 republicata, S.C. ----- contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.--/-----, inregistrate la D.M.A.V.S. Braila sub nr.-----/-----, pentru urmatoarele motive :

- in urma depunerii declaratiilor rectificative nr.-----,-nr.----- si nr. ----/-----, desi creantele fiscale au fost achitate in plus in fiecare luna, stingerea acestora nu s-a efectuat corect pentru ca in anul 2006 ordinea de stingere era cea in conformitate cu prevederile art.111 din O.G. nr.92/2003 ;

- pentru perioada ----- - ----- au fost calculate accesorii astfel :

* ----- lei RON pentru declaratia rectificativa nr. ----/-----, cu toate ca la data de ----- erau plati efectuate in plus de ----- lei RON, conform anexei la contestatie ;

* ----- lei RON pentru declaratia rectificativa nr. ----/-----, cu toate ca la data de ----- erau plati efectuate in plus de -----lei RON, conform anexei la contestatie ;

* lei RON pentru declaratia rectificativa nr.----/, cu toate ca la data de -----erau plati efectuate in plus de ----- lei RON, conform anexei la contestatie.

II. Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.--/-----, inregistrate la D.M.A.V.S. Braila sub nr. ----/-----, atacate, au fost intocmite pentru S.C. ----- in temeiul art.86 lit.c) si art.116 din O.G. nr.92/2003, republicata, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - D.M.A.V.S. si privesc suma totala de ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice.

III. Avand in vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este sa se pronunte asupra obligatiilor de plata cu titlu de majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice calculate de organele fiscale pentru S.C. ----- prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.--/-----, inregistrate la D.M.A.V.S. Braila sub nr.----/-----, in conditiile in care contestatoarea a depus declaratii rectificative in data de -----, in sensul majorarii obligatiilor fiscale principale declarate, care au fost achitate la termenul de scadenta, iar organul fiscal nu si-a exercitat rolul activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.

In fapt, se retine ca S.C. ----- a efectuat plati in plus fata de obligatiile declarate la accizele incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice, ca in data de ----- societatea comerciala a depus declaratii rectificative prin care a majorat sumele de plata la aceasta obligatie bugetara, ca organul fiscal, aplicand prevederile O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a stins creantele fiscale declarate de contribuabil, a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.--/-----, inregistrate la D.M.A.V.S. Braila sub nr.----/-----, prin care a calculat majorari de intarziere in suma totala de ----- lei RON, iar S.C. ----- a depus contestatie impotriva acestor decizii motivand ca a efectuat plati in plus in fiecare luna, dar organul fiscal a realizat eronat stingerea obligatiilor.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.7, art.22, art.82, art.108, art.109, art.110, art.111, art.115, art.116 si art.186(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata si completata prin O.U.G. nr.165/2005, aprobata prin Legea nr.158/2006, precum:

“Articolul 7

Rolul activ

...

(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

declaratiiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examinarilor, 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.

...

Articolul 22

Obligatiile fiscale

Prin *obligatii fiscale*, in sensul prezentului cod, se intelege :

...

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat ;

d) obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite *obligatii de plata accesorii* ;

...

Articolul 82

Corectarea declaratiilor fiscale

Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.

...

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 109

Termenele de plata

...

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

...

Articolul 110

Dispozitii privind efectuarea platii

...

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere.

...

Articolul 111

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

...

(4) In situatia prevazuta la alin.(2), creditorul fiscal care administreaza creantele fiscale va instiinta debitorul despre masura luata, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii.

...

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

Majorari de intarziere

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

(1¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

...

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. “

si in dispozitiile pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, precum :

“ 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 ;

... “.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca S.C. -----, contribuabil platitor de accize incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice, a depus Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod 100, pentru lunile -----, ----- si ----- ---- in care a evidenciat obligatiile de plata curente la accize, ca societatea comerciala a efectuat plati in plus fata de obligatiile declarate initial, inregistrand la data de ----- o suma achitata in plus de ----- lei RON (conform fisei sintetice totale evaluate la data de -----), ca organul fiscal a instiintat debitorul prin Notificarea privind stingerea creantelor nr.-----/-----, inregistrata sub nr.-----/-----, iar acesta, ulterior, a depus declaratiile rectificative inregistrate sub nr.-----, nr.----- si nr.-----/-----, prin care a majorat sumele de plata la accizele pentru alcoolul etilic cu suma de ----- lei RON la luna ----- ----, cu ----- lei RON la luna ----- ---- si cu ----- lei RON la luna ----- ----.

De asemenea, se retine ca organul fiscal din cadrul D.M.A.V.S. Braila a stins creantele fiscale rezultate din majorarea debitelor initiale, ca platile efectuate de S.C. ----- au stins creante restante, ca pentru fiecare debit suplimentar din declaratiile rectificative rezultand zile de intarziere, incepand de la data scadentei obligatiilor de plata, au fost emise Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.--/-----, inregistrate sub nr.-----/-----, prin care, in temeiul art.86 lit.c) si art.116 din O.G. nr.92/2003, republicata, s-au calculat pentru perioadele ----- - -----, ----- - ----- si ----- - ----- majorari de intarziere in suma totala de ----- lei RON aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, deoarece D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta

asupra legalitatii deciziilor atacate, respectiv nu poate determina cu claritate cum a fost realizata stingerea obligatiilor fiscale de plata principale care a generat calculul accesoriilor in suma totala de ----- lei RON, atata vreme cat creditorul fiscal care administreaza creantele fiscale nu a instiintat debitorul despre masura luata de stingere a creantelor in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii si cat organul fiscal mai inainte de emiterea actelor administrative nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, cum accizele incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice din deciziile atacate privesc perioade succesive si cum obligatiile fiscale principale au fost achitate in termenele legale, acestea se vor desfiinta, urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. Pentru Contribuabili Mijlocii Braila - Serviciul Executare Silita si Stingerea Creantelor Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii sa determine situatia de fapt fiscala a contestatoarei, sa colaboreze cu contribuabilul in vederea corelarii evidentei fiscale cu evidenta contabila sa stabileasca modul de corectare a evidentei pe platitor prin operarea corecta a declaratiilor rectificative si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 7, art.22, art.82, art. 108, art.109, art.110, art.111, art.115, art.116, art.175, art.176, art.177(1), art. 178, art.179(1) lit. a) si art.186(3) din O.G. nr.92/2003 republicata, modificata si completata prin O.U.G. nr.165/2005, aprobata prin Legea nr.158/2006, pct. 107.1 din H.G. nr.1050/2004 se

DECIDE :

Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.--/-----, inregistrate la D.M.A.V.S. Braila sub nr.-----/-----emise pentru suma totala de ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice, urmand ca organele fiscale din cadrul Serviciului Executare Silita si Stingerea Creantelor Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii Braila in exercitarea rolului activ privind determinarea situatiei de fapt fiscale a contestatoarei, sa colaboreze cu contribuabilul in vederea corelarii evidentei fiscale cu evidenta contabila 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(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in temeiul art.188(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca

de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.