

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

DECIZIA NR. 8
din 2006

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

Ministerul 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. _____, inregistrata sub nr. _____, asupra contestatiei nr. _____, formulata de S.C. _____ S.A. Braila.

S.C. _____ S.A. Braila are sediul in Braila, str. _____ nr. _____, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. _____, are CUI _____ si cont de disponibilitati banesti deschis la _____ nr. _____.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al S.C. _____ S.A. Braila, d-l _____, director general si poarta stampila societatii, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _____ RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care:

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

inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. _____ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Cum Decizia nr. _____ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a fost comunicata societatii comerciale, prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. _____, confirmata de primire in data de _____, iar contestatia nr. _____ a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de _____, cu adresa _____, inregistrata sub nr. _____, rezulta ca aceasta

contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Dosarul contestatiei a fost completat de SC _____ SA Braila cu OP nr. _____ si OP nr. _____ privind achitarea accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna _____, in copie, cu adresa nr. _____, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176, art.177 alin(1) si art. 179 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. _____ S.C. _____ SA Braila a aratat ca “ prin Declaratia fiscala nr. _____ s-a stabilit Impozitul pe veniturile din salarii de plata pentru luna _____ in suma de _____ ROL care a fost achitat integral cu OP _____ in suma de _____ RON de S.C.<< _____ >> S.R.L. Braila pentru S.C.<< _____ >> S.A. Braila” si ca, prin “acelasi ordin de plata s-au achitat si accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii pe luna _____, calculate pana la data achitarii, dupa cum urmeaza:

-IVS datorat pentru luna _____	= _____	RON;
-Dobanzi intarziere IVS _____ ...	= _____	RON;
-Penalitati de intarziere IVS _____ ...	= _____	RON;
TOTAL SUMA ACHITATA CU OP _____	= _____	RON

”,
solicitant admiterea contestatiei, anulara Deciziei nr. _____ si anulara accesoriilor stabilite in sarcina S.C. _____ S.A. Braila.

II. Prin Decizia nr. _____ referitoare la obligatiile accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent 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 _____ - _____, dobanzi calculate la _____ zile, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de _____ RON si penalitati de intarziere calculate pe _____ luni, in suma totala de _____ RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv declaratia nr. _____.

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:

Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. _____ S.A. Braila datoreaza bugetului consolidat al statului obligatii de plata in suma totala de _____ RON reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care suma de _____ RON reprezentand dobanzi si suma de _____ RON

reprezentand penalitati de intarziere, in conditiile in care contestatoarea sustine ca “ accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii pe luna _____, calculate pana la data achitarii”, aferente unui impozit pe veniturile din salarii de _____ ROL, au fost achitate impreuna cu acesta, de catre SC _____ SRL pentru SC _____ SRL Braila, cu OP nr. _____.

In fapt, in data de _____, S.C. _____ S.A. Braila a depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia nr. _____ prin care s-a individualizat un impozit pe veniturile din salarii, aferent lunii _____, de _____ - ROL (fila nr. _____, dosar cauza) asa cum reiese din fisa sintetica privind evidenta pe platitor, editata la data de _____ (fila nr. _____, dosar cauza).

In data de _____, SC _____ SRL Braila cu OP nr. _____ (fila nr. _____, dosar cauza) a achitat la Trezoreria Municipiului Braila, in contul SC _____ SRL Braila-cod fiscal nr. _____, suma totala de _____ ROL reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferenta lunii _____.

Pentru plata cu intarziere a sumei totale de _____ ROL, reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii _____, SC _____ SRL Braila a calculat accesorii aferente, respectiv dobanzi in suma de _____ RON si penalitati de intarziere in suma de _____ RON, sume ce au fost achitate de societatea comerciala la Trezoreria Municipiului Braila, dupa cum urmeaza:

- cu OP _____ suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii lunii _____ (fila nr. _____, fila nr. _____, dosar cauza);

- cu OP nr. _____ suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii lunii _____ (fila nr. _____, dosar cauza)

Prin Decizia nr. _____ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal teritorial a procedat la stabilirea in sarcina societatii comerciale a accesoriilor in suma de _____ RON, din care _____ RON reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si _____ RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, accesorii calculate pentru neachitarea la termenul de scadenta a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii _____ declarat de societatea comerciala prin Declaratia nr. _____, pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, _____ si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv, _____, respectiv pentru fiecare luna si/ sau fractiune de luna de intarziere.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.108 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.03.2005, 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.”

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile pct.107.1 din Normele Metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, potrivit carora titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale prin care contribuabilul declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, dar si 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.

De asemenea, in speta, sunt aplicabile si prevederile art. 115 alin (1), alin(2) si alin (4), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in Monitorul Oficial al Romaniei,Partea I,nr.863/26.09.2005, dupa cum urmeaza:

“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.

(2) Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legii.

...

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art.138 alin (6).”,

iar acestea trebuie interpretate coroborat cu cele ale art.83-art 88 din acelasi act normativ privind dispozitiile generale in stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat al statului.

Prin O.M.F.P. nr. 585/06.05.2005, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.443/25.05.2005, Partea I, au fost aprobate modelele , precum si caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare, si de pastrare ale formularelor cuprinse in anexa la ordin, respectiv art.1 pct.3 “Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent”-M.F.P.-A.N.A.F. Cod 14.13.45.99./a.

Fata de cadrul legal mentionat, ca si fata de documentele existente la dosarul cauzei si de motivarea contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila constatand ca SC _____ SRL Braila, cod fiscal _____, a achitat pentru SC _____ SA Braila, cod fiscal _____, cu OP nr. _____ (fila nr. _____ -,dosar cauza) in data de _____ suma de _____

ROL reprezentand impozit pe veniturile din salarii, aferent lunii _____, suma ce a fost inregistrata in Declaratia nr. _____ privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, si ca, S.C. _____ S.A. Braila a calculat pentru plata cu intarziere a obligatiei lunii _____, dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de _____ ROL, accesorii achitate cu OP nr. _____ (fila nr. __ si fila nr. __, dosar cauza) precum si penalitati de intarziere aferente acestui impozit, in suma de _____ ROL, accesorii achitate cu OP nr.92/23.05.2005(fila nr. __ si fila nr. __, dosar cauza), retine ca actul administrativ fiscal constand in titlu de creanta atacat care stabileste si individualizeaza obligatia de plata a creantelor fiscale accesorii in sarcina contribuabilului este lipsit de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra patrimoniului contribuabilului intrucat plata accesoriilor cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termen a obligatiei bugetare curente reprezentand impozit pe veniturile din salarii inregistrat in declaratia fiscala nr. _____ a fost efectuata de societatea comerciala anterior emiterii si comunicarii de catre organul fiscal teritorial a titlului de creanta.

Astfel, organul fiscal nu mai poate pretinde executarea inca o data a acestei obligatii, aspect pentru care contestatia se priveste ca lipsita de obiect urmand a fi respinsa ca atare .

D.G.F.P. Judetul Braila a mai constatat si faptul ca, prin OP nr.78/23.05.2005 societatea comerciala a achitat doar suma ce a fost inregistrata in Declaratia nr. _____, respectiv suma de _____ ROL, reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii _____, diferenta de _____ RON (_____ RON- _____ RON) pe care SC _____ SA Braila sustine ca a fost achitata cu acelasi ordin de plata, a fost achitata, in realitate, de societatea comerciala cu OP nr.98/23.05.2005, suma de _____ ROL reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si respectiv cu OP nr.92/23.05.2005, suma _____ -- ROL reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.179 alin.(1) lit. a), art.180, art.186 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, se

D E C I D E :

Respingerea ca fara obiect a contestatiei nr. _____ formulata de SC _____ SA Braila, cu sediul in _____, str. _____ nr. _____ in contradictoriu cu Ministrerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala -Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila- Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila str. _____ nr. _____, pentru suma totala de _____ RON reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii luna _____, din care suma de _____ RON reprezentand dobanzi si suma de _____ RON

reprezentand penalitati de intarziere, calculate pentru perioada _____
- _____, dar virate la bugetul general consolidat al statului anterior emiterii
Deciziei nr. _____ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente
obligatiilor fiscale din anul curent de catre Administratia Finantelor Publice a
Municipiului Braila.

In temeiul art.180 alin (2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de
procedura, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I,
nr.863/26.09.2005, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor
administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art. 188 alin (2) din acelasi act
normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la instanta judecatoreasca de
contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila.