

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

**DECIZIE Nr. 12
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 - Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr.-----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, asupra contestatiei nr.----/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----, formulata de S.C.-----S.A. Braila.

S.C.----- S.A. Braila are sediul in municipiul Braila, strada ----- nr.---, 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.863/26.09.2005, a constatat ca aceasta contestatie poarta semnatura, confirmata cu stampila societatii comerciale, in original, a directorului general, d-nul -----.

Obiectul contestatiei nr.----/----- formulata de catre S.C.----- S.A. Braila il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/----- intocmita de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, pentru suma totala de --- lei RON, din care :

- --- lei RON cu titlu de dobanzi de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate ;

- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

Cum Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.--- a fost intocmita in data de -----, comunicata societatii comerciale cu scrisoarea recomandata nr. -----/----- si primita de aceasta in data de -----, conform confirmarii de primire, iar contestatoarea a depus contestatia nr.---/-----, cu adresa nr.---/-----, in data de ----- sub nr.----- la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005.

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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. ----- S.A. Braila.

I. Contestatia nr.---/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----, este formulata de catre S.C. ----- S.A. Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.--/----- intocmita de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de dobanzi de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, ambele aferente lunii -----.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei, anulara Deciziei nr. ---/----- ca fiind nelegala si netemeinica si anulara obligatiilor bugetare stabilite in sarcina S.C. ----- S.A. Braila, invocand, in drept, prevederile Codului de procedura fiscala privind modul de stingere a obligatiilor, pentru urmatoarele motive :

Prin Declaratia fiscala nr.-----/----- s-au stabilit varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate de plata pentru luna ----- in suma de -----lei ROL (---- lei RON) “ care a fost achitata integral din garantie conform adresei nr.-----/----- “, depusa la A.F.P. a Municipiului Braila. De asemenea, s-au achitat si accesoriile aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate pe luna -----, calculate pana la data platii, dupa cum urmeaza :

- --- lei RON cu titlu de dobanzi de intarziere ;

- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/----- a fost intocmita in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. si priveste suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de dobanzi de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, ambele aferente lunii ----- accesorii calculate pentru perioada ----- . In decizie se arata ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Declaratia nr.-----/-----.

III. Avand in vedere constatarile 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 daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului accesorii stabilite prin titlul de creanta atacat in conditiile in care aceasta sustine ca nu le datoreaza in baza efectelor produse prin achitarea lor.

In fapt, se retine ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat, pentru perioada ----- - -----, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de --- lei RON, pentru plata cu intarziere a varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de ---- lei RON, aferente lunii -----, suma individualizata prin Declaratia nr. -----/-----, ca S.C. ----- S.A. Braila a depus la A.F.P. a Municipiului Braila contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/----- motivand ca varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate de plata pentru luna ----- in suma de ---- lei RON si accesorii aferente in suma totala de --- lei RON calculate pentru plata cu intarziere, au fost achitate prin compensare din garantia constituita conform Conventiei nr.---/----, in baza cererii societatii comerciale nr. -----/-----.

Prin contestatia formulata contestatoarea solicita sa se ia act de stingerea accesoriiilor prin operatiunea de compensare anterior emiterii titlului

de creanta si, astfel, pentru acest motiv sa se admita contestatia si, pe cale de consecinta, anulara actului atacat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.108, art.112 si art.118(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, privind Codul de procedura fiscala, precum :

“ Articolul 108

Colectarea crentelor 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 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.

...

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia,

... .

...

Articolul 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 :

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare ;

... “

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 ;

... “.

De asemenea, in speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.2.4 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.560/24.06.2004, precum :

“ Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. “

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, a individualizat obligatia de plata privind creantele fiscale accesorii, calculand pentru perioada ----- - -----, dobanzi si penalitati de intarziere, in suma totala de --- lei RON, din care : ---- lei RON cu titlu de dobanzi de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, ambele aferente lunii ----- pentru plata cu intarziere de --- de zile, respectiv -- luni, a varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de ---- lei RON aferent lunii ---- -----, suma individualizata prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna -----, cod formular 100, inregistrata sub nr.-----/-----, ca, in data de ----- S.C. ----- S.A. Braila a achitat debitul cu titlu de varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate pentru luna ----- de ----- lei RON, dobanzi de intarziere aferente de --- lei RON si penalitati de intarziere de --- lei RON, prin compensare din garantia constituita conform Conventiei nr.---/----, conform Notei privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugetul general consolidat nr.-----/-----, intocmita in baza adresei societatii comerciale nr.----- din data de -----.

Avand in vedere ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a stabilit si a individualizat suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de --- lei RON calculate pentru perioada -----, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ---/-----, ca S.C. ----- S.A. Braila a stins creantele stabilite cu titlu de accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu

handicap neincadrate pentru luna ----- prin compensare in data de -----, ca organul fiscal a calculat accesoriile pentru perioada ---- - -----, mai mult cu --- de zile fata de data de -----, data la care s-a efectuat compensarea si ca in data de -----, cu adresa nr.---, societatea comerciala a depus contestatia nr. ---/-----, inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr. -----/-----, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca actul administrativ fiscal constand in titlul de creanta atacat care stabileste si individualizeaza obligatia de plata a creantelor fiscale accesorii in sarcina contribuabilului este, partial, lipsit de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra patrimoniului contribuabilului intrucat accesoriile cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termen a obligatiei bugetare curente reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate inscrise in declaratia fiscala nr.-----/----- au fost stinse prin compensare la cererea societatii comerciale 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 obligatiei de plata pentru intreaga perioada, de la data de ----- la data de -----, ci numai pentru perioada -----, pana cand s-a efectuat compensarea in baza cererii nr.-----/-----, deoarece data stingerii creantelor fiscale a fost data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

Ca urmare, in conditiile in care contestatoarea in calea administrativa de atac prin contestatia formulata nu invoca vreo lezare in drepturile si interesele sale legitime prin emiterea de catre organul fiscal teritorial a titlului de creanta pentru obligatiile fiscale accesorii, necontestand modul de calcul al acestora pe zile intarziere la plata, luna si / sau fractiune de luna de intarziere si cota aplicata, ci doar arata ca accesoriile au fost stinse prin operatiunea de compensare anterior datei emiterii titlului de creanta, in fapt organul de solutionare a contestatiei se afla atat in prezenta unei probleme de principiu pentru care nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal, cat si in fata unei erori a organului fiscal care a stabilit obligatii suplimentare fata de cele datorate cu titlu de accesorii si constata urmatoarele :

- legalitatea calcularii accesoriilor pentru perioada ----- - -----, in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON (---- lei RON x -- zile x ----% ; ----- lei RON x -- zile x -----% ; ---- lei RON x ----- zile x -----%) cu titlu de dobanzi de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si --- lei RON (--- lei RON x-- luna x ---% ; --- lei RON x -- luna x ---% ; --- lei RON x -- luna x -----%) cu titlu de penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, ambele aferente lunii -----, si

astfel, contestatia privind aceasta suma se priveste ca fara obiect si urmeaza a fi respinsa ca atare ;

- calcularea eronata a accesoriilor, extinzand calculul acestora si pentru perioada -----, fara a tine cont de data de ----- cand s-a efectuat stingerea creantelor fiscale o data cu depunerea la organul competent a cererii de compensare, stabilind, in mod eronat, in sarcina agentului economic accesorii in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON (--- lei RON x -- zile x ---%) reprezentand dobanzi de intarziere si -- lei RON (--- lei RON x -- luna x --%) reprezentand penalitati de intarziere, ambele aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si astfel, si, pe cale de consecinta, contestatia privind aceste sume se priveste ca intemeiata, urmand a fi admisa ca atare, iar Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/----- se va anula partial.

Pentru considerentele aratate si in temeiul pct.107.1 din H.G. nr. 1050/2004, art.108, art.112, art.118(1) lit.a), art.175(1), art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), art. 186(1) din O.G. nr.93/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.863/26.09.2005 si pct.2.4 din O.M.F.P. nr.519/2005, se

DECIDE :

1. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei nr.---/----- formulate de S.C. ----- S.A. cu sediul in Braila, strada ----- nr.---, in contradictoriu cu M.F.P. - D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice cu sediul in Braila, strada ----- nr.-, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/-----, pentru suma totala de --- lei RON, din care :

- --- lei RON cu titlu de dobanzi de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate,

calculate pentru perioada -----, dar virate la bugetul general consolidat al statului anterior emiterii deciziei de catre A.F.P. a Municipiului Braila.

2. Admiterea partiala a contestatiei pentru suma totala de --- lei RON, din care :

- -- lei RON cu titlu de dobanzi de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate,

calculate in mod eronat pentru perioada -----, si, pe cale de consecinta, anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/-----.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.863/26.09.2005, 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.