



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.285
din2009
privind soluționarea contestației formulată de
.....
înregistrată la D.G.F.P.Județul Brăila sub
nr...../.....2009

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul de Evidență Plătitori Persoane Juridice și Fizice, prin adresa nr...../.....2009, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009, asupra contestației formulată de S.C. S.R.L. Brăila împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmită de organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila.

S.C. S.R.L. Brăila are sediul în municipiul Brăila, strada, nr....., este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr. J09/.../..... și are atribuit codul unic de înregistrare fiscală

D.G.F.P. Județul Brăila, verificând îndeplinirea condiției de procedură prevăzută de art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că această contestație poartă o semnătură indescifrabilă care l-ar reprezenta pe administratorul, confirmată cu ștampila în original a societății comerciale.

Obiectul contestației formulată de S.C. S.R.L. Brăila îl constituie debitele totale din Decizia nr..../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în sumă de lei, după cum urmează :

- ... lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii ;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;
- ... leu, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator ;
-lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- ... leu, majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Cum Decizia nr....., întocmită în data de2009, a fost comunicată societății comerciale cu scrisoarea recomandată nr.... și primită în data de2009, iar contestația a depus contestația înregistrată sub nr....., în data de2009 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, se constată că, aceasta a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 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 anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C..... S.R.L. Brăila.

I.Contestația este formulată de către S.C. S.R.L. Brăila împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma de lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator,

contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, eronat calculată.

Societatea comercială solicită anularea debitelor calculate cu titlu de accesorii pentru următoarele motive :

- debitele aferente lunii 2009 pentru care au fost calculate aceste accesorii au fost stinse prin compensare cu suma achitată în plus la impozitul pe profit, conform Notei nr...../.....2009 privind compensarea obligațiilor fiscale, iar cele aferente lunii 2009 au fost stinse conform Notei nr...../.....2009 privind compensarea obligațiilor fiscale ;

- conform celor înscrise în cuprinsul Notei nr./.....2009, compensarea s-a efectuat cu data de2009, eronat, deoarece trebuia efectuată cu data de2008, ceea ce a condus la calcularea acestor accesorii ;

- dovada faptului că aceste accesorii au fost calculate eronat o reprezintă și faptul că în Nota nr...../.....2009 privind compensarea obligațiilor fiscale se menționează aceasta s-a efectuat în data de2009 în baza documentului din data de2008.

Motivele de drept : art.111, art.116, art.119 -120 și art.122 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

II. Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale a fost întocmită în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat prin care s-au calculat accesorii de către D.G.F.P. Județul Brăila - A.F.P. a Municipiului Brăila și privesc suma de lei, din care :

- lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii ;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;

- ... leu, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator ;
- ...lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- ... leu, majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține :

Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. Județul Brăila, este să se pronunțe dacă contestatoarea datorează majorările de întârziere în sumă de lei calculate prin Decizia nr./.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care, concomitent cu decizia atacată, în aceeași dată și cu același număr de înregistrare, a fost emisă și Decizia de impunere nr...../.....2009 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale, prin care s-au diminuat, devenind 0, obligațiile stabilite inițial cu titlu de majorări de întârziere în suma de lei.

În fapt, se reține că S.C. S.R.L. Brăila a contestat majorările de întârziere în sumă de lei, deoarece în data de2008 a depus cerere de compensare a impozitului pe profit de lei, virat în plus la bugetul de stat, cu datoriile următoare lunii 2008 pentru impozitul pe venitul din salarii, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru somaj

reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.48 și art.206 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

"ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

...

ART. 206

Forma și conținutul contestației

...

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

și în dispozițiile pct. 47.1, 47.3 și 47.4 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum :

" 47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

...

47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestațiilor reține că S.C. S.R.L. Brăila conform evidenței pe plătitor la impozitul pe profit aferent anului 2008, la luna, avea achitat în plus la bugetul consolidat al statului suma de lei.

Ca urmare, prin adresa nr.../....2009, depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, sub nr...../.....2009, societatea comercială solicită compensarea sumei de lei, achitată în plus la impozitul pe profit cu debitele lunare (începând cu cele aferente lunii 2008) pentru obligațiile de plată aferente salariilor, până la stingerea sumei respective.

Astfel, pentru luna 2009, organul fiscal, întocmește în mod eronat Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... din data de2009 în care înscrie “ Compensarea s-a efectuat în baza documentului nr..... din data de2009 ” și “ Compensarea se efectuează cu data de2009 “, a impozitului pe profit în sumă de lei, virat în plus, cu obligațiile de plată în sumă de lei cu titlu de impozit pe venitul din salarii, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuție de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, contribuție angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuție pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, cu data de2009.

Obligațiile aferente lunii 2009 aveau ca termen de plată data de2009 și astfel, urmare a compensării efectuate, în evidența pe plătitor s-au generat majorări de întârziere pentru perioada2009 –2009, emițându-se în mod eronat Decizia nr..... din data de2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma de lei.

Constatând greșeala efectuată, de a tasta2009 în loc de2008, din oficiu, organul fiscal a luat măsura de a îndrepta eroarea materială efectuată și a emis în aceeași zi, respectiv2009, Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, prin care obligațiile în sumă delei, înregistrate în

mod eronat cu titlu de majorări de întârziere, se diminuează în minus, astfel că obligațiile accesorii în condițiile legii sunt zero, deci decizia de calcul al acestora, contestate, devine nulă de drept.

Cele două decizii, și anume Decizia nr...../.....2009 prin care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, cât și Decizia de impunere nr...../.....2009 prin care s-au diminuat accesoriile calculate în sumă de lei, au fost transmise S.C. S.R.L. Brăila cu scrisoarea recomandată nr....., primită de aceasta în data de2009.

Rezultă că societatea comercială a luat la cunoștință de faptul că debitul în sumă de lei cu titlul de majorări de întârziere, calculat eronat a fost diminuat, devenind zero, neexistând astfel, nici o obligație fiscală de plată.

În conformitate cu prevederile art.46 din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată nulitate actului administrativ fiscal atacat, respectiv, Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, deoarece nu mai are obiect.

Cum, în cauză sunt incidente dispozițiile art.206 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că:

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

...

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

și dispozițiile pct.12.1 alin.c) din O.M.F.P.nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală prin care se prevede că :

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

...

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;...”

se constată că obiectul contestației nu mai există, deoarece sumele stabilite și înscrise de organul fiscal în actul administrativ atacat sunt nule.

Pe cale de consecință, conform celor prezentate, contestația depusă de S.C. S.R.L. Brăila se privește ca fiind fără obiect, urmând a fi respinsă ca atare.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de S.C. S.R.L. Brăila cu sediul în municipiul Brăila, strada nr....., în contradictoriu cu M.F.P. - D.G.F.P. Județul Brăila – Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila cu sediul în Brăila, strada Delfinului nr.1, împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma totală de lei, din care :

- ... lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii ;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;
- ... leu, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator ;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- ...lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- ... leu, majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

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

DIRECTOR COORDONATOR,