

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

**DECIZIA Nr. 249**

**din .....2006**

**privind solutionarea contestatiei nr.---/-----.2006**  
**formulata de S.C. ----- S.R.L. Braila,**  
**inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub**  
**nr.-----/-----.2006**

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.-----/-----.2006, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----.2006, asupra contestatiei nr.---/-----.2006, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----.2006, formulata de S.C.----- S.R.L. Braila.

S.C. -----S.R.L. Braila are sediul in municipiul Braila, strada ----- nr.---, bloc --, scara --, etaj --, apt.--, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/---/---- 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 poarta semnatura, confirmata cu stampila societatii comerciale, in original, a administratorului, d-nul -----.

Obiectul contestatiei formulata de catre S.C. ----- S.R.L. Braila il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/-----.2006 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 aferente impozitului pe profit ;
- ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Cum Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- a fost intocmita in data de -----.2006, comunicata societatii comerciale cu scrisoarea recomandata nr. -----/-----.2006 si primita de aceasta in data de -----.2006, conform confirmarii de primire, iar contestatoarea a depus contestatia nr. ---/-----.2006, in data de -----.2006, sub nr.-----, la Administratia Financiara 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, 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. ----- S.R.L. Braila.

**I.** Contestatia nr.---/-----.2006, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----.2006, este formulata de catre S.C. ----- S.R.L. Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. -----/-----.2006 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 aferente impozitului pe profit si ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatoarea considera ca suma este “ nedatorata conform evidentei contabile “ si arata ca :

- la data de -----.2001 datora un impozit pe profit in suma de ----- lei RON din care a achitat ---- lei RON ;

- la data de -----.2001 a incheiat anul fiscal 2001 cu un profit impozabil de ----- lei RON pentru care datora impozit pe profit in suma de ---- lei RON, deci avea virat in plus impozit pe profit in suma de --- lei RON, conform Declaratiei privind impozitul profit pe anul 2001 nr.-----/-----.2002, fapt pentru care nu datoreaza majorari si penalitati de intarziere la plata impozitului pe profit pentru perioada -----.2004 - -----.2005.

**II.** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/-----.2006 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 aferente impozitului pe profit si ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, accesorii calculate pentru perioada -----.2004 - -----.2005.

In decizie se arata ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata este declaratia sold din data de -----2001.

**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 accesoriile stabilite la impozitul pe profit pentru perioada -----2004 - -----2005, prin titlul de creanta atacat, in conditiile in care aceasta sustine ca pentru aceasta perioada nu datora impozit pe profit si, deci, neexistand debit nu exista nici obligatie de plata la care sa fie calculate accesorii.

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 precedent nr.-----/-----2006 prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat, pentru perioada -----2004 - -----2005, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ---- lei RON, pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit in suma de ----- lei RON, suma individualizata prin declaratia sold din data de -----2001, ca S.C. ----- S.R.L. Braila a depus la A.F.P. a Municipiului Braila contestatie impotriva acestei decizii motivand ca nu are de plata majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit deoarece la data de -----2001 societatea comerciala avea virata in plus suma de --- lei RON cu titlu de impozit pe profit, conform Declaratiei privind impozitul pe profit pe anul 2001.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.23(1), art.108(3) si art.186(1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ Articolul 23

Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale

(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

...

Articolul 108

Colectarea creantelor fiscale

...

(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 186

### Solutii asupra contestatiei

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anularea totala sau partiala a actului atacat.

... “

si 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 retine ca la data de ----.2001, conform fisei analitice pe platitor, S.C. ----- S.R.L. Braila avea obligatie de plata, declarata, cu titlu de impozit pe profit, in suma de ----- lei ROL ( ----- lei RON ), din care a achitat la termenul legal numai suma de ----- lei ROL ( ---- lei RON ), inregistrand o diferenta neachitata de ----- lei ROL ( ---- lei RON ), ca la data de ----.2002 societatea comerciala a depus la Administratia Financiara Braila, sub nr.----, Declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2001 in care a evidentiat ca obligatie de plata anuala cu titlu de impozit pe profit, suma totala de ----- lei ROL ( ---- lei RON ), impozit achitat cumulativ la aceeasi data de ----- lei ROL ( ---- lei RON ) si o diferenta achitata in plus de ----- lei ROL ( --- lei RON ), ca aceasta declaratie nu a fost inregistrata de catre organul fiscal teritorial in evidenta analitica pe platitor si, ca urmare, A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. neavand inregistrata obligatia la impozitul pe profit cumulativ pe intreg anul 2001, ci numai pentru trimestrul III 2001 si platile efectuate pe anul 2001, a constatat ca societatea comerciala inregistreaza un debit neachitat de ---- lei RON si a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----/----.2006 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 ----.2004 - ----.2005, dobanzi si penalitati de intarziere, ambele aferente impozitului pe profit de ---- lei RON conform declaratiei sold din data de ----.2001, in suma totala de ---- lei RON, din care : ---- lei RON cu

titlu de dobanzi aferente impozitului pe profit si ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile spetei si motivatiile contestatoarei, 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 lipsit de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra patrimoniului contribuabilului intrucat acesta nu le datoreaza pe motiv ca pentru perioada -----2004 - -----2005 S.C. ----- S.R.L. Braila nu avea obligatie de plata la impozitul pe profit, iar dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa iau nastere numai in momentul in care se constituie baza de impunere. Mai mult, se retine ca la data de -----2001 contribuabilul avea virata in plus suma de ----- lei ROL ( --- lei RON ) cu titlu de impozit pe profit. Astfel, organul fiscal nu poate pretinde executarea accesoriilor stabilite in suma totala de ---- lei RON.

Convingerea organului de solutionare a contestatiei ca S.C. ----- S.R.L. Braila nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesorii cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, s-a format si din faptul ca dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza pentru sume datorate si neachitate la scadenta si ca nu se poate stabili in sarcina unui contribuabil obligatii accesorii aferente unei obligatii pe care acesta nu o datoreaza.

Ca urmare, contestatia S.C. ----- S.R.L. Braila se priveste ca intemeiata pentru suma totala de ---- lei RON cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ----- lei RON, urmand a fi admisa ca atare si, pe cale de consecinta, se anuleaza in totalitate Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/-----2006.

Mai mult, se retine ca prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.-----/-----2006, intocmit de A.F.P. a Municipiului Braila si depus la dosarul contestatiei, se arata ca “ agentul economic nu poate datora dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada -----2004 - -----2005 “ si se propune “ admiterea contestatiei “ .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.23(1), art.108(3), art.175, art.176, art. 177(1), art.179(1) lit.a) si art.186(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004, se

**DECIDE :**

**Admiterea in totalitate** a contestatiei nr.---/-----.2006 formulata de S.C. ----- S.R.L. Braila cu sediul in Braila, strada --- ----- nr.--, bloc --, scara --, etaj --, apt.--, 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 precedent nr. -----/-----.2006, pentru suma totala de ---- lei RON, din care :

- ---- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit

si, pe cale de consecinta, anulara in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. -----/-----.2006.

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.