

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

**DECIZIA Nr. 206
din 2006**

**privind solutionarea contestatiei nr.-----
formulata de S.C. -----,
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.C. ----- are sediul in municipiul Braila, strada ----- nr.-, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J09/--/---- si are atribuit codul unic de inregistrare fiscala R-----.

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, -----.

Obiectul contestatiei formulata de catre S.C. ----- il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil.

Cum Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 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 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.-----.

I. Contestatia nr.---/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----, este formulata de catre S.C.----- impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 si -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, accesorii aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil pentru luna -----.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei, anularea Deciziei nr. ---/----- ca fiind nelegala si netemeinica si anularea accesoriiilor stabilite in sarcina S.C. -----, invocand, in drept, prevederile Codului de procedura fiscala privind modul de stingere a obligatiilor si arata ca:

Prin Declaratia fiscala nr.-----/----- s-a stabilit impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil de plata pentru luna ----- ---- in suma de ----- lei ROL (--- lei RON) care a fost achitat cu O.P. nr.---/----- de S.C. ----- pentru S.C. ----- . Accesoriiile stabilite prin decizia atacata “ sunt nelegale intrucat debitul a fost achitat inainte de ----- data scadentei “.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 si -- lei RON cu titlu de

penalitati de intarziere, ambele aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil pentru luna ----- ----, 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 accesoriile stabilite prin titlul de creanta atacat in conditiile in care aceasta sustine ca nu le datoreaza in baza efectelor produse prin achitarea lor inainte de data scadentei.

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.---/----- 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 impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil in suma de ----- lei ROL (--- lei RON), aferent lunii ----- ----, suma individualizata prin Declaratia nr.-----/-----, ca S.C. -----a depus la A.F.P. a Municipiului Braila contestatie impotriva Deciziei nr.---/----- motivand ca impozitul pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil pentru luna ----- ---- in suma de ----- lei ROL (--- lei RON) a fost achitat prin banca, “ inainte de ----- data scadentei “ cu ordinul de plata nr.---/----- de catre S.C. ----- pentru S.C. -----.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.22 lit.c) si d), art.109(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 560/24.06.2004 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ 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 109

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.

... “

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 prevederile art.108(3) si art.186(1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, precum :

“ 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 admitterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat.

... “

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/----- Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general

consolidat pentru luna ----- ----, in care a evidenciat impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile incheiate in conditiile Codului Civil in suma de ----- lei ROL (--- lei RON), ca in data de -----, deci inainte de termenul de scadenta -----, S.C. ----- a achitat pentru S.C. -----, prin banca, debitul cu titlu de impozit pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil pentru in suma de ----- lei ROL (---- lei RON), cu ordinul de plata nr.---. Pentru a fi detaliata suma achitata, S.C. ---- a solicitat Trezoreriei Municipiului Braila, prin adresa nr.--/-----, inregistrata la organul fiscal sub nr.-----/-----, ca suma sa fie operata astfel : ----- lei ROL ca si contributie, ----- lei ROL ca dobanzi si ----- lei ROL ca penalitati, in contul obligatiei curente, nu penalitati stopaj. Corectia s-a efectuat cu data depunerii cererii contribuabilului, ----- (conform datelor din fisa analitica - pagina 4 dosar cauza), aceasta insemnand ca plata obligatiei contribuabilului figureaza in evidenta analitica pe platitor a organului fiscal teritorial cu data de -----.

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 debitul a fost achitat inainte de termenul de scadenta, ----- . Astfel, organul fiscal nu poate pretinde executarea acestei obligatii.

Convingerea organului de solutionare a contestatiei ca S.C. ----- nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesorii cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil din luna ----- ---- calculate dupa data achitarii obligatiei de baza, 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.----- se priveste ca intemeiata pentru suma de -- lei RON cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil din luna ----- ----, 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.--/-----.

Mai mult, se retine ca prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.----/-----, intocmit de A.F.P. a Municipiului Braila si depus la dosarul contestatiei, se propune admiterea contestatiei .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.22 lit.c) si d) si art.109(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 560/24.06.2004, pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004, art.108(3), art. 175, art.176, art.177 alin.1, art.179 alin.1 lit.a) si art.186(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, se

DECIDE :

Admiterea in totalitate a contestatiei nr.---/----- formulata de S.C. -----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 precedent nr.---/-----, pentru suma totala de -- lei RON, din care :

- -- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor conventii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile Codului Civil

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