

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

DECIZIA Nr. 212
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 salarii restante ---- ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii restante ----.

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 salarii restante ----.

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

Prin Procesul verbal de control nr.---/----- s-a stabilit impozit pe salarii restante ---- in suma de ----- lei ROL (---- lei RON) care a fost achitat integral cu O.P. nr.--/----- de S.C. ---- -----pentru S.C. ----- . Prin urmare, pentru perioada ----- - ----- societatea comerciala nu datoreaza accesorii pentru impozitul pe salarii aferente anului ----, “ intrucat nu are baze restante la data de ----- “.

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 salarii restante ----, accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- . In decizie se arata ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata este avizul de urmarire nr.-----/-----.

III. Avand in vedere constatările 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 perioada pentru care s-au calculat.

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 salarii restante ---- in suma de ---- lei RON, suma individualizata prin Avizul de urmarire nr.-----/-----, ca S.C. ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila contestatie impotriva Deciziei nr.--/----- motivand ca “ nu are baze restante la data de ----- “ deoarece impozitul pe salarii restant aferent anului ----, de ----- lei ROL (---- lei RON), a fost achitat prin banca cu ordinul de plata nr.--/----- de catre S.C. ----- pentru S.C.----- in contul de impozit pe salarii nr.20060102, ca societatea comerciala a solicitat sa se compenseze suma de ----- lei ROL “ virata eronat in contul 2006012 (impozit venit salarii) ... cu impozit salarii restant la ----- ... ce trebuia corect virata in contul 20020101 - ----- “ si ca aceasta compensare s-a efectuat in data de -----, data la care figureaza obligatia achitata si evidentiata in fisa sintetica din evidenta analitica pe platitor (fila nr.2, dosar cauza).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.2 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ Art. 2. - Creantele bugetare se realizeaza prin incasare efectiva, executare silita, cand este cazul, precum si prin alte modalitati prevazute in prezenta ordonanta. “

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 admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara 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 prin Procesul verbal de control nr.-----/----- incheiat de D.G.F.P. Judetul Braila - D.M.A.V.S. si inregistrat la S.C. ----- sub nr.---/----- s-a stabilit ca impozitul pe salarii datorat la data incheierii acestuia era de ----- lei ROL (----- lei RON), ca in data de ----- S.C. ----- a achitat pentru S.C. -----, prin banca, debitul stabilit cu ordinul de plata nr.--, in contul de impozit pe salarii nr.20060102, ca societatea comerciala a solicitat prin adresa nr.---/-----, inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----, sa se compenseze suma de ----- lei ROL “ virata eronat in contul 2006012 (impozit venit salarii) ... cu impozit salarii restant la ----- ... ce trebuia corect virata in contul 20020101 - ----- “ si ca aceasta compensare s-a efectuat in data de ----- data la care figureaza obligatia achitata si evidentiata in fisa sintetica din evidenta analitica pe platitor (fila nr.2, dosar cauza).

De asemenea, 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 individualizat obligatia de plata privind creantele fiscale accesorii, calculand pentru perioada ----- - -----, dobanzi si penalitati de intarziere, ambele aferente impozitului pe salarii restant ----, in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de dobanzi si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, pentru plata cu intarziere de --- de zile, respectiv 10 luni, a unei diferente de ----- lei RON din

obligatia restanta de impozit pe salarii din ---- de ----- lei RON, suma individualizata prin Avizul de urmarire nr.----/-----.

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 in data de -----, inainte de perioada ----- - ----- de calcul a accesoriilor prin decizia atacata. 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 salarii restant ---- 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 totala de --- lei RON cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii restante ----, 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 arata : “ Cum obligatia datorata a fost achitata in data de ----- rezulta ca nu se pot datora dobanzi si penalitati de intarziere dupa acest termen, asa cum au fost calculate prin decizia nr.---/----- pentru perioada ----- - ----- “ si se propune “admiterea contestatiei“ .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.2 din O.G. nr. 11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din H.G. nr. 1050/2004, 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, se

D E C I D E :

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 salarii restante ---- ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii restante ----

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.