

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

DECIZIA Nr. 387
din data de ____ 2006

privind solutionarea contestatiei nr. __.2006 formulata de X - JUDETUL 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 a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice prin adresa nr. __.2006, inregistrata sub nr. __.2006, asupra contestatiei nr. __.2006, formulata de X JUDETUL BRAILA.

X JUDETUL BRAILA are sediul in __, Braila si CUI __.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal, respectiv de d-l __, director, si poarta stampila __, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de __ lei RON reprezentand obligatii de plata *accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator*, din care:

- __ lei RON, cu titlu de *dobanzi/majorari de intarziere* aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- __ lei RON, cu titlu de *penalitati de intarziere* aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in *Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr / __.2006 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.*

Cum deciziile atacate au fost comunicate prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. __.2006, confirmata de primire in data de __.2006, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de __.2006, inregistrata sub nr. __.2006, rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal 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. 176, art.177 alin(1) si art. 179 alin.(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 investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin **contestatia nr. .2006 X JUDETUL BRAILA** a aratat ca nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile stabilite in sarcina sa, motivat de faptul ca *“sumele datorate ...au fost reale, corecte si virate in termenul de scadenta conform declaratiilor rectificative anexate in copie”* si ca *“eronat s-a intocmit numai declaratia lunara privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, neevidentiind in declaratie suma deductibila reprezentand concedii medicale datorate de unitatea noastra catre salariatii”* anexand in acelasi timp, in copie, si ordinele de plata ale acestor obligatii precum si centralizatorul obligatiilor CAS.

II. Prin **Decizia nr. .2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pentru perioada 26/04/2005-31/12/2005, accesorii aferente *“Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator”* in suma totala de **_ lei RON**, din care **dobanzi** calculate la **_ zile**, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de **_ lei RON** si **penalitati de intarziere** calculate pentru **_ luni**, in suma de **_ lei RON**, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *declaratia nr. .2005*.

Prin **Decizia nr. .2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pentru perioada 26/05/2005-31/12/2005, accesorii aferente *“Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator”* in suma totala de **_ lei RON**, din care **dobanzi** calculate la **_ zile**, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de **_ lei RON** si **penalitati de intarziere** calculate pentru **_ luni**, in suma de **_ lei RON**, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *declaratia nr. .2005*.

Prin **Decizia nr. .2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pentru perioada 28/06/2005-31/12/2005, accesorii aferente *“Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator”* in suma totala de **_ lei RON**, din care **dobanzi** calculate la **_ zile**, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de **_ lei RON** si **penalitati de intarziere** calculate pentru **_ luni**, in suma de **_ lei RON**, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *declaratia nr. .2005*.

Prin **Decizia nr. .2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pentru perioada 26/07/2005-31/12/2005, accesorii aferente

“Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator” in suma totala de lei RON, din care **dobanzi** calculate la zile, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de lei RON si **penalitati de intarziere** calculate pentru luni, in suma de lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv declaratia nr. .2005.

Prin **Decizia nr. .2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pentru perioada 27/09/2005-31/12/2005, accesorii aferente “Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator” in suma totala de lei RON, din care **dobanzi** calculate la zile, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de lei RON si **penalitati de intarziere** calculate pentru luni, in suma de lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *declaratia nr. .2005*.

Prin **Decizia nr. .2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pentru perioada 26/10/2005-31/12/2005, accesorii aferente “Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator” in suma totala de RON, din care **dobanzi** calculate la zile, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de lei RON si **penalitati de intarziere** calculate pentru luni, in suma de lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv *declaratia nr. .2005*.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivele invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca X - JUDETUL BRAILA datoreaza bugetului consolidat al statului suma totala de lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care: RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si RON cu titlu de penalitati de intarziere, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .2006 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care, prin Declaratiile rectificative, cod formular 710, nr. 2006, eroarea de declarare a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, asupra careia au fost calculate accesoriile, a fost diminuada prin corectare.

In fapt, X JUDETUL BRAILA datora pentru lunile martie, aprilie, mai, iunie, august, septembrie 2005 CAS angajator si a depus la organul fiscal declaratii privind obligatiile de plata lunare, dupa cum urmeaza:

- martie 2005 : lei RON - declaratia nr. .2005;

- aprilie 2005 : _ lei ROL - declaratia nr. _ .2005;
- mai 2005 : _ lei ROL - declaratia nr. _ .2005;
- iunie 2005 : _ lei RON - declaratia nr. _ .2005;
- august 2005 : _ lei RON - declaratia nr. _ .2005;
- septembrie 2005 : _ lei RON - declaratia nr. _ .2005.

Fata de situatia prezentata mai sus, scoala a depus *declaratii rectificative*, dupa cum urmeaza:

- *martie* 2005: declaratia rectificativa nr. _ .2006 cu suma datorata de _ lei RON, **suma deductibila de _ lei RON si suma de plata de _ lei RON;**
 - *aprilie* 2005: declaratia rectificativa nr. _ .2006 cu suma datorata de _ lei RON, **suma deductibila de _ lei RON si suma de plata de _ lei RON;**
 - *mai* 2005: declaratie rectificativa nr. _ .2006 cu suma datorata de _ lei RON, **suma deductibila de _ lei RON si suma de plata de _ lei RON;**
 - *iunie* 2005: declaratie rectificativa nr. _ .2006 cu suma datorata de _ lei RON, **suma deductibila de _ lei RON si suma de plata de _ lei RON;**
 - *august* 2005: declaratie rectificativa nr. _ .2006 cu suma datorata de _ lei RON, **suma deductibila de _ lei RON si suma de plata de _ lei RON;**
 - *septembrie* 2005: declaratie rectificativa nr. _ .2006 cu suma datorata de _ lei RON, **suma deductibila de _ lei RON si suma de plata de _ lei RON;**
- (filele 11-28, dosar cauza),

avand ca efect diminuarea obligatiei de plata inscrisa in declaratiile fiscale initiale.

X JUDETUL BRAILA a virat sumele datorate, in contul obligatiei privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator, dupa cum urmeaza: pentru luna martie 2005 cu Dispozitia de plata nr. _ .2005 suma de _ lei ROL (_ lei RON), pentru luna aprilie 2005 cu Dispozitia de plata nr. _ .2005 suma de _ lei ROL (_ lei RON), pentru luna mai 2005 cu O.P. nr. _ .2005 suma de _ lei ROL (_ lei RON), pentru luna iunie 2005 cu O.P. nr. _ .2005 suma de _ lei RON, pentru luna august 2005 cu O.P. nr. _ .2005 suma de _ lei RON si cu O.P. nr. _ .2005 suma de _ RON, pentru luna septembrie 2005 cu O.P. nr. _ .2005 suma de _ lei RON.

In data de _ .2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a calculat, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, inregistrate sub nr. __, in sarcina contestatoarei, obligatii fiscale accesorii, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma totala de _ lei RON, din care suma de __ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si _ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei fiscale principale inscrisa in declaratiile fiscale initiale si data _ .2005.

Impotriva Deciziilor nr. __ / .2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, X JUDETUL BRAILA a formulat contestatia nr. __ .2006, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. __ .2006, iar la D.G.F.P. a Judetului Braila sub nr. __ .2006, motivand ca, in speta, eronat a intocmit declaratiile lunare privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, neevidentiind in acestea suma deductibila reprezentand concedii medicale datorate de unitate catre salariati, iar

acest lucru s-a corectat prin depunerea declaratiilor rectificative, si, astfel, nu datoreaza accesoriile stabilite prin titlurile de creanta atacate, obligatiile fiscale principale fiind platite la termenul de scadenta, in cuantumul corectat.

In interesul solutionarii unor contestatii aflate pe rol la Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila avand ca obiect decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, asimilate deciziilor de impunere, emise de organele fiscale care administreaza evidenta analitica pe platitori din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru calcularea in sarcina contribuabililor a unor dobanzi si penalitati de intarziere, avand in vedere prevederile art.6 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art.4 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor, prin sesizarea nr. __/19.09.2005, a solicitat Comisiei fiscale centrale constituita la nivelul Ministerului Finantelor Publice adoptarea unei solutii unitare privind efectele depunerii de catre contribuabili a declaratiilor rectificative, cu aplicarea art.199 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, respectiv art.68¹ (2) din acelasi act normativ, introdus prin art.1 pct.1 din Legea nr.158/2006.

Astfel, aspectele privind efectele depunerii de catre contribuabili a declaratiilor rectificative au fost clarificate prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei nr.836 din 11 octombrie 2006 a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006 aprobata prin O.M.F.P. nr.1551/2006.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct.I din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.4/19 iulie 2006, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1551/15.09.2006, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.836/11.10.2006, precum:

“ I. Art.9 din Ordonanta Guvernului nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz.”

Privind solutiile unitare adoptate prin decizii ale Comisiei fiscale centrale, sunt aplicabile prevederile art.10 alin.(1) din O.M.F.P. nr.877/2005 privind constituirea si atributiile Comisiei fiscale centrale, astfel:

“Art.10 - (1) Solutiile unitare adoptate prin decizii ale comisiei si aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice sunt aplicabile de la data intrarii in vigoare a actului normativ in baza caruia au fost date.”

De asemenea, dispozitiile prin care organele fiscale pot stabili in sarcina contribuabililor dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, sunt prevazute, pentru perioada 26.04.2005 - 25.09.2005, de art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) si ale art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare si, pentru perioada 26.09.2005 - 31.12.2005, de art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) si ale art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, care sub aspectul

continutului sunt identice, cu exceptia nivelului cotei de penalitati de intarziere la 0,5 % pe perioada 26.04.2005 - 14.07.2005, si de 0,6 % pe perioada 15.07.2005 - 31.12.2005, precum:

"ARTICOLUL 115

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

...

ARTICOLUL 116

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

...

ARTICOLUL 121

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de ... pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, in mod eronat X JUDETUL BRAILA a declarat prin Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, cod formular 100, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, aferenta lunilor martie 2005, aprilie 2005, mai 2005, iunie 2005, august 2005 si septembrie 2005, ca, contributia de asigurari sociale datorata de angajator a fost virata de societatea comerciala la termenele legale, si, ca, aceasta a depus declaratii rectificative care au fost inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr._.2006, prin care eroarea de declarare a fost diminuata prin corectare.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine ca, organul fiscal teritorial a calculat in sarcina X JUDETUL BRAILA suma totala de_ **lei RON** reprezentand obligatii de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care suma de_ **lei RON** reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si_ **lei RON** reprezentand penalitati de intarziere, pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei fiscale principale inscrisa in declaratiile fiscale initiale si data_.2005, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, inregistrate sub nr. __/__.2006 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Fata de cele aratate, de cadrul legal mentionat precum si de documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca in mod eronat, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, inregistrate sub nr. __/__.2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a stabilit in sarcina contestatoarei suma totala de_ **lei RON**, reprezentand obligatii de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care suma de_ **lei RON** reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si_ **lei RON** reprezentand penalitati de intarziere, avand in vedere ca obligatia privind contributia de asigurari sociale datorata de

angajator, declarata initial, a fost corectata, prin Declaratiile rectificative, cod formular 710, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. __.2006, prin diminuare.

Pe cale de consecinta, contestatia nr. __.2006 formulata de X JUDETUL BRAILA pentru **suma totala de_ lei RON**, reprezentand obligatii de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care suma de_ **lei RON** reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si_ **lei RON** reprezentand penalitati de intarziere, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, inregistrate sub nr. __/__.2006 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se priveste ca intemeiata urmand a fi **admisa** ca atare, cu consecinta anularii totale a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, inregistrate sub nr. __/__.2006, pentru aceasta suma.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.179 alin.(1) lit.a), art.180 si art.186 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Admiterea ca intemeiata contestatiei nr. __.2006 formulata de X JUDETUL BRAILA cu sediul in Braila, in contradictoriu cu M.F.P. - A.N.A.F. - D.G.F.P. judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila str. Delfinului nr.1, la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, inregistrate sub nr. __/__.2006 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru **suma totala de_ lei RON**, reprezentand obligatii de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care suma de_ **lei RON** reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si_ **RON** reprezentand penalitati de intarziere, cu consecinta anularii totale a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, inregistrate sub nr. __/2006, pentru aceeasi suma.

In temeiul art.180 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac .