

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

DECIZIA Nr. 373
din 2006

privind solutionarea contestatiei nr.----/-----
formulata de----- pentru
capetele de cerere din Deciziile referitoare la obligatiile
de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul
precedent nr.-----/-----,
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. -----Braila.

S.C. ----- are sediul in municipiul Braila, ---- ----- nr.---, bloc --, scara -, etaj -, apt.---, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul ----- 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 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, d-nul -----.

Obiectul contestatiei nr.----/----- formulata de catre S.C. ----- il constituie capetele de cerere din Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. ----- din ----- intocmite 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 contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;

- - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- - lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- -- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- - leu RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- - leu RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Cum Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----au fost intocmite in data de -----, comunicate societatii comerciale cu scrisoarea recomandata nr.----/----- si primita de aceasta in data de -----, conform confirmarii de primire, iar contestatoarea a depus contestatia nr.----- din data de ----- 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 prezenta contestatie 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 Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/----- intocmite 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 contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, - lei RON cu titlu de dobanzi aferente

contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, -- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, - lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, - leu RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

In conformitate cu prevederile art.174 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatoarea solicita admiterea contestatiei, restituirea sumelor retinute nelegal ca dobanzi si penalitati de intarziere pentru virarea cu intarziere a obligatiilor bugetare datorate, pentru urmatoarele motive:

In fapt, prin deciziile nr.-----, atacate, au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor obligatii datorate catre bugetul de stat consolidat, dupa cum urmeaza :

- pentru Declaratia nr.-----/----- s-au calculat “ nelegal “ pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator de --- lei dobanzi in suma de - lei si penalitati de intarziere in suma de - lei, cu toate ca debitul a fost achitat in termenul legal cu O.P. nr.---/-----.

- pentru Declaratia nr.-----/----- s-au calculat “ nelegal “ pentru contributia individuala de asigurari sociale datorata de asigurati de --- lei dobanzi in suma de - lei, cu toate ca debitul a fost achitat in termenul legal cu O.P. nr.---/-----

- pentru Declaratia nr.-----/----- s-au calculat “ nelegal “ pentru contributia individuala de asigurari sociale datorata de asigurati de -- lei penalitati de intarziere in suma de - leu, cu toate ca debitul a fost achitat in avans, conform adreselor catre Casa Judeteana de Pensii nr.-----/----- si nr.-----/-----.

- pentru Declaratia nr.-----/----- s-au calculat “ nelegal “ pentru contributia individuala de asigurari de sanatate datorata de asigurati de --- lei dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de - lei, cu toate ca debitul a fost achitat in termenul legal cu O.P. nr.---/-----.

- pentru Declaratia nr.-----/----- s-au calculat “ nelegal “ pentru impozitul pe veniturile din salarii de ----- lei dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de -- lei, cu toate ca debitul a fost achitat in termenul legal cu O.P. nr.---/-----.

- pentru Declaratia nr.-----/----- s-au calculat “ nelegal “ pentru contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator de --- lei dobanzi si

penalitati de intarziere in suma totala de - lei, cu toate ca debitul a fost achitat in termenul legal cu O.P. nr.---/-----.

Dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de -- lei au fost retinute societatii comerciale prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.----/-----.

II. Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- din ----- au fost intocmite 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 privesc suma totala de -- lei RON, dupa cum urmeaza :

- decizia nr.--- : accesorii calculate pentru perioada ----- de - lei RON cu titlu de dobanzi si de - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.----- din data de ----- ;

- decizia nr.--- : accesorii calculate pentru perioada ----- de - leu RON cu titlu de dobanzi si de - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr. -----/----- ;

- decizia nr.--- : accesorii calculate pentru perioada ----- de - leu RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/-----.

- decizia nr.--- : accesorii calculate pentru perioada ----- de -- lei RON cu titlu de dobanzi si de - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente impozitului pe veniturile din salarii, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/----- ;

- decizia nr.--- : accesorii calculate pentru perioada ----- de - leu RON cu titlu de dobanzi si de - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/----- ;

- decizia nr.--- : accesorii calculate pentru perioada ----- de - leu RON cu titlu de dobanzi si de - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.----- din data de -----.

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 :

In interesul solutionarii unor contestatii aflate pe rol la D.G.F.P. 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 platitor din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila pentru calcularea in sarcina contribuabililor a unor dobanzi si penalitati de intarziere, inclusiv contestatia formulata de S.C-----, 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.-----/----- 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(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, aspectele privind efectele depunerii de catre contribuabili a declaratiilor rectificative au fost clarificate prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.836/11.10.2006 a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006, aprobata prin O.M.F.P. nr.1551/2006.

1. Privind Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- din data de ----- prin care au fost calculate accesorii in suma totala de -- lei RON, din care : - lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, -- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, - leu RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, - leu RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si - leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator :

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 accesorii stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/-----, atacate, in conditiile in care aceasta a corectat declaratia lunara prin declaratie rectificativa si au rezultat sume pozitive de plata in raport cu sumele stabilite initial, sumele corectate fiind virate anterior termenului de plata.

In fapt, se retine ca S.C. ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna -----, in care a evidentiat contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitul pe veniturile din salarii, contributia

pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/----- prin care a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de -- lei RON, pentru plata cu intarziere a acestor contributii si a impozitului pe veniturile din salarii, ca S.C. ----- a depus declaratia rectificativa, nr.-----/----- prin care a corectat aceste contributii si impozitul pe veniturile din salarii din declaratia initiala in sensul majorarii debitelor, debitele fiind virate anterior termenului de plata, la nivelul declaratiei rectificative si ca a depus contestatie impotriva deciziilor emise motivand ca a achitat corect obligatiile la aceste contributii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.23, art.81 si art.107(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 560/24.06.2004, 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 81

Corectarea declaratiilor fiscale

Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.

...

Articolul 107

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. ... “

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

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. “

De asemenea, sunt aplicabile 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 S.C. -----a depus la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/----- Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ----- cod 100, in care a evidentiat la contributia de asigurari sociale datorata de angajator de plata suma de ----- lei ROL (2.156 lei RON), la impozitul pe veniturile din salarii de plata suma de 0 lei ROL (RON), la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati de plata suma de ----- lei ROL (--- lei RON) si la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator de plata suma de ----- lei ROL (--- lei RON), ca in data de ----- contestatoarea a depus Declaratia rectificativa, cod 710, pe luna -----, sub nr.-----, prin care a corectat, in plus debitele de la ----- lei ROL (----- lei RON) la ----- lei ROL (-----lei RON) cu titlu de contributie de asigurari sociale datorata de angajator, de la 0 lei ROL (RON) la ----- lei ROL (----- lei RON) cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, de la ----- lei ROL (--- lei RON) la ----- lei ROL (--- lei RON) cu titlu de contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si de la ----- lei ROL (--- lei RON) la ----- lei ROL (--- lei RON) cu titlu de contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, rezultand astfel sume pozitive in raport cu sumele declarate initial, ca debitele majorate au fost virate integral cu ordinele de plata nr.-----/----- anterior termenelor legale de plata, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Deciziile 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 dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de -- lei RON, pentru plata cu intarziere de la -- la -- zile si respectiv - luna a diferentelor de contributii si impozit pe veniturile din salarii si ca societatea comerciala a depus contestatie impotriva deciziilor emise motivand ca obligatiile de baza au fost virate la termenul scadent prevazut de lege.

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 actele administrativ fiscale

constand in titlurile de creanta atacate care stabilesc si individualizeaza obligatiile de plata a creantelor fiscale accesorii in sarcina contribuabilului sunt lipsite de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra patrimoniului contribuabilului intrucat acesta nu le datoreaza pe motiv ca, prin corectarea declaratiilor initiale, contributiile si impozitul pe veniturile din salarii, datorate de angajator au fost rectificate pana la nivelul sumelor virate anterior depunerii declaratiilor fiscale si, astfel, S.C. -----, nu avea obligatie de plata la aceasta contributie si impozit pe veniturile din salarii, iar dreptul de creanta fiscala si obligatiile fiscale corelative iau nastere numai in momentul in care exista baze de impunere. Cum bazele de impunere au fost corectate prin declaratie rectificativa cu debite mai mari decat obligatiile fiscale declarate initial, debite achitate anterior termenului legal de plata, organul fiscal nu poate pretinde executarea accesoriilor stabilite in suma totala de -- lei RON.

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 contributiilor si impozitului pe veniturile din salarii 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 pot 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 capatele de cerere in suma totala de -- lei RON cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, urmand a fi admisa ca atare si, pe cale de consecinta, se anuleaza in totalitate Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----din data de -----.

2) Privind Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/------ prin care au fost calculate accesoriile aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma totala de - lei RON, din care : - lei RON cu titlu de dobanzi si - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere :

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 Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/------, atacate, in conditiile in care nu se poate determina cu claritate baza impozabila deoarece contestatoarea a depus pentru luna ---- ----declaratie rectificativa pentru corectarea declaratiei lunare cu sume pozitive, in raport cu suma decalata initial, si organul fiscal nu si-a

exercitat rolul activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.

In fapt, se retine ca S.C. ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru lunile ----- si ----- sub nr.-----, respectiv nr.-----/----- in care a evidentiat la randul 32 contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/----- prin care a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de - lei RON, ca S.C.----- a depus declaratia rectificativa, nr.-----/----- prin care a corectat aceasta contributia din declaratia initiala in sensul majorarii debitelor, virarea fiind efectuata la nivelul declaratiei rectificative si ca a depus contestatie impotriva deciziilor emise motivand ca a achitat corect obligatiile la aceste contributii “ la termenul scadent prevazut de legiuitor “.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.22, art.108, art.109, art.110, art.114 si art.115 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 108

Termenele de plata

...

(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.

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.

...

Articolul 110

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile acelui tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.

...

(4) In situatia in care debitorul nu efectueaza plata obligatiilor fiscale, conform prevederilor alin.(2), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligatiilor fiscale pe care le administreaza, in conformitate cu ordinea de plata reglementata de prezentul cod, si va instiinta despre aceasta debitorul, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii.

...

Articolul 114

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 115

Dobanzi

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

... “,

in prevederile art.7, art. 108 si art.186(3) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“Articolul 7

Rolul activ

...

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenarilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal.

...

Articolul 108

Colectarea creantelor fiscale

(1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

(2) Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.

(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

...

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare. “

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 ; ... “.

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 declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru lunile ----- si -----, cod 100, sub nr.-----, respectiv nr.-----/----- in care a evidentiat la randul 32 contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, in suma de ----- lei ROL (--- lei RON), respectiv ----- lei ROL (----- lei RON), ca S.C. ----- a depus declaratia rectificativa, cod 710, nr.-----/-----, pentru luna -----, prin care a corectat aceasta contributie din declaratia initiala de la suma de ----- lei ROL

(--- lei RON) la ----- lei ROL (---- lei RON) in sensul majorarii debitelor declarate initial, virarea fiind efectuata la nivelul declaratiei rectificative cu ordinul de plata nr.---/-----, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. constatand, din evidenta analitica pe platitor, ca la data scadentei obligatiilor datorate existau debite neachitate, a luat masura stingerii datoriiilor in conformitate cu ordinea stingerii platilor acoperind obligatiile, fara a tine cont de declaratia rectificativ pentru luna -----, depusa si a calculat accesorii aferente debitelor, fara a instiinta, mai intai, debitorul despre masura luata de stingere a platilor, in termen de 10 zile de la data efectuarii acesteia, asa cum prevede legea, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/----- prin care a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de - lei RON si ca S.C. ----- a depus contestatie impotriva deciziilor emise motivand ca a achitat corect obligatiile la aceste contributii. Ca urmare, in mod eronat au fost emise Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/----- prin care a calculat accesorii in suma totala de - lei RON.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, deoarece D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra legalitatii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----, respectiv nu poate determina cu claritate obligatia fiscala principala care a generat calculul accesoriiilor in suma totala de - lei RON, din care : - lei RON reprezentand dobanzi si - lei RON reprezentand penalitati de intarziere, atata vreme cat organul fiscal mai inainte de emiterea actelor administrative nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, cum toate deciziile atacate privesc aceeasi contributie si perioadele la care se refera sunt succesive, acestea se vor desfiinta, urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. in exercitarea rolului activ privind determinarea situatiei de fapt fiscale sa instiinteze, mai intai, contribuabilul despre masura luata de stingere a platilor si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, conform prevederilor pct.12.7 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.22, art.23, art.81, art. 107(3), art.108, art.109, art.110, art.114 si art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 560/24.06.2004, pct.107.1 din H.G. nr. 1050/2004, art.7, art.108, art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) si art.186 din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei nr.----/----- formulata de S.C. ----- cu sediul in Braila, ----- 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 Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/----- prin care au fost calculate accesorii in suma totala de -- lei RON, din care :

- lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- leu RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- leu RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,

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

2. Desfiintarea totala a Deciziilor 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 contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- leu RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati,

urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. sa colaboreze cu contribuabilul si sa stabileasca modul de corectare a evidentei pe platitor si conform declaratiei rectificative pentru luna ----- si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

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 si poate fi atacata, pentru punctul 2, in temeiul art.188(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul -----, in termen de 6 luni de la data comunicarii.