

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

D E C I Z I A Nr. 376
din ___2006
privind solutionarea contestatiei nr. ___/2006 formulata de S.C. X 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 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 S.C. X S.R.L. Braila.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J09/___, si are CUI R___.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al S.C. ___ S.R.L. Braila, d-na ___, administrator si poarta stampila societatii, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de ___ lei RON reprezentand **accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna ___ 2005**, respectiv dobanzi/majorari de intarziere in suma de ___ lei RON si penalitati de intarziere de ___ lei RON , inscrisa ca obligatie fiscala de plata in **Decizia nr. ___/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.**

Cum Decizia nr. ___/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, atacata, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a fost comunicata societatii comerciale, prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. ___/2006, confirmata de primire in data de 2006 (fila nr. ___, dosar cauza), iar contestatia nr. ___/2006 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de 2006, inregistrata sub nr. ___, 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 S.C. X S.R.L. Braila a aratat ca se bazeaza pe urmatoarele motive: “ *Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna __ 2005 a fost de __ lei RON si a fost platita cu OP nr. __/2005*” si, ca, “*Din eroare, pentru aceasta perioada a fost declarata prin declaratia nr. __/2005 suma de __ lei RON in loc de __ lei RON, deci cu o diferenta in plus de __ lei RON*” precum si ca “*Eroarea de declarare de __ lei RON a fost corectata prin depunerea Declaratiei rectificative - cod 710 - pentru luna __ 2005, inregistrata la DGFP Braila cu nr. __/2005. In fisa sintetica a obligatiilor bugetare, suma corectata conform Declaratiei rectificative nr. __/2005 are inscrisa la data platii 2005 care de fapt este data depunerii declaratiei rectificative, ceea ce este eronat. Declaratia rectificativa a corectat sumele declarate eronat cu Declaratia __/2005.*”, solicitand admiterea contestatiei, anulara dobanzilor (majorarilor) in suma de _ lei RON, precum si a penalitatilor in suma de _ leu RON “*deoarece acestea nu sunt datorate*”.

II. Prin Decizia nr. __/2006 referitoare la obligatiile accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 inscris pentru perioada __/2005 - __/2005, dobanzi/majorari de intarziere calculate la __ zile, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de __ lei RON, precum si penalitati de intarziere calculate la __ luni, in suma de _ leu 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 spelei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. X SRL Braila datoreaza bugetului consolidat al statului suma totala de __ lei RON reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, din care: _ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si __ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. __/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care, prin Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr. __/2005, eroarea de declarare a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, asupra careia au fost calculate accesoriile, a fost diminuat prin corectare.

In fapt, S.C. X S.R.L Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia privind obligatii de plata la bugetul

general consolidat, cod formular 100, nr. __/2005, aferenta lunii _ 2005, unde a in scris la nr.crt. __ “Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator” suma de __ lei RON (fila nr. __, dosar cauza), suma ce a fost operata in fisa analitica pe platitor, editata la data 2006, (fila nr. __, dosar cauza).

Cu **OP nr. __/2005**, SC X SRL Braila a **virat** la bugetul general consolidat al statului suma de __ **lei RON** reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator (fila nr. __, dosar cauza).

In data de 2005, societatea comerciala a depus, pentru luna __ 2005, Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr. __/2005, unde la pct. _ - Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, a in scris ca obligatie “Initiala” suma de __ lei RON, iar ca **suma “Corectata”, suma de __ lei RON** (fila nr. __, dosar cauza).

Prin Decizia nr. __/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal teritorial a calculat, pentru perioada 2005 - 2005, accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in cuantum total de __ lei RON, din care suma de __ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de __ lei RON reprezentand penalitati de intarziere.

Prin contestatia nr. __/2006, SC X SRL Braila a aratat ca *“pentru perioada de la data declararii eronate si pana la data depunerii declaratiei rectificative, in mod nejustificat s-au calculat accesorii (dobanzi si penalitati) deoarece aceste sume nu sunt datorate deci nu exista temei legal pentru calculul si plata accesoriilor”*, iar contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru luna __ 2005, a fost platita cu OP nr. __/2005.

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. __/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.

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 de inspectie fiscala pot stabili in sarcina contribuabililor dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, sunt prevazute, pentru perioada 26.08.2005 - 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 - 08.12.2005, de art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) si ale art.121 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, care sub aspectul continutului sunt identice, 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 0,5% 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 S.C. X S.R.L. Braila a depus, in data de 2005, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. __, aferenta obligatiilor datorate pentru luna __ 2005, unde la nr. crt. __ “Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator” a in scris suma de __ lei RON, ca, in data de 2005, societatea comerciala a achitat la bugetul general consolidat al statului, cu O.P. nr. __/2005, suma de __ lei RON, reprezentand contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna __ 2005, si, ca, ulterior, a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. __/2005, unde la denumirea obligatiei bugetare privind “Contributia de

asigurari pentru somaj datorata de angajator”, rd. __, a in scris ca suma datorata “Initiala” __ lei RON, si ca suma “Corectata” __ lei RON.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine ca organul fiscal teritorial a calculat in sarcina S.C. X S.R.L. Braila accesorii in suma totala de __ lei RON aferenta contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna __ 2005, din care: dobanzi/majorari de intarziere in suma de __ lei RON si penalitati de intarziere in suma de __ lei RON, stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. __/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru perioada 2005 - 2005.

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 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. __/2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a calculat in sarcina S.C. X S.R.L. Braila, pentru perioada 2005 - 2005, accesorii in suma totala de __ lei RON aferenta contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna __ 2005, din care: dobanzi/majorari de intarziere in suma de __ lei RON si penalitati de intarziere in suma de __ lei RON, avand in vedere ca suma de __ lei RON, reprezentand contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna __ 2005, declarata initial, a fost corectata, prin Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. __/2005, ca fiind __ lei RON.

Pe cale de consecinta, contestatia nr. __/2006 formulata de S.C. X S.R.L. Braila pentru suma totala de __ lei RON aferenta contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna __ 2005, din care: dobanzi/majorari de intarziere in suma de __ lei RON si penalitati de intarziere in suma de __ lei RON, stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. __/2006 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se priveste ca intemeiata urmand a fi **admisa** ca atare, cu consecinta anularii totale a Deciziei 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

D E C I D E :

Admiterea ca intemeiata contestatiei nr. __/2006 formulata de S.C. X S.R.L. 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, la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. __/2006, pentru suma totala de __ lei RON aferenta contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna __ 2005, din care: dobanzi/majorari de intarziere in suma de __ lei RON si penalitati de

intarziere in suma de ___ lei RON, si, pe cale de consecinta, anularea totala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent 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 .