



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Delfinului Nr.1  
Brăila, Tel: +0239619900; Fax: +0239619992  
e-mail: admin.brbrjudx01.brâmfinate.ro

**DECIZIA Nr. 402**  
**din \_\_\_\_\_ 2011**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. ...S.R.L. Brăila**, înregistrată la D.G.F.P. a județului Brăila  
sub nr. .../...

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila - Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice și Juridice, prin adresa nr..../..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila sub nr..../..., asupra contestației formulată de către S.C. ...S.R.L. Brăila, împotriva Deciziei nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, depusă la organul fiscal competent sub nr..../....

**S.C. ...S.R.L.** are sediul în municipiul Brăila, Str. ... nr...., este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila la numărul de ordine J.../.../..., deține Codul Unic de Înregistrare ... și este reprezentată legal de dl...., în calitate de administrator.

D.G.F.P. Jud.Brăila, verificând îndeplinirea condițiilor de procedură prevăzute de art.205 și art .206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 a constatat că aceasta poartă o semnătură indescifrabilă, care l-ar reprezenta pe administrator, dl.ing...., confirmată de ștampila în original a societății comerciale.

**Obiectul contestației** formulată de S.C. ...S.R.L. Brăila privește debitul total calculat prin Decizia nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, întocmită de A.F.P. a municipiului Brăila și anume de ... lei, cu titlu de accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Cum decizia în cauză a fost comunicată societății comerciale cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire, identificată sub nr..../... cu dată a primirii ..., iar contestația s-a depus în ..., se constată că a fost respectat termenul legal de depunere prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute la art.205, art.206, art.207, alin.(1) și art.209 alin. (1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Jud.Brăila este

competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C. ... S.R.L. Brăila.

I. Contestația este formulată de S.C. ... S.R.L. Brăila împotriva debitului total din Decizia nr....../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, întocmită de A.F.P. a mun. Brăila, respectiv de ... lei, din care:

- ... lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- ... lei, reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Societatea comercială contestă actul administrativ fiscal solicitând anularea Deciziei nr....../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, din următoarele motive:

În fapt, „începând cu luna ... ..., salariata noastră ..., a intrat în concediu pre și postnatal. În conformitate cu metodologia CASS, în luna martie a.c. am depus dosarele de recuperare a sumelor de la FNUASS pentru concedii și indemnizații pentru 2 luni, respectiv ianuarie și februarie ... pe o singură cerere împreună cu toate documentele solicitate, inclusiv Certificatul de atestare fiscală nr....../..., din care rezultă că nu înregistrăm datorii la buget la data de ....”

De asemenea „dat fiind faptul că CAS Brăila nu a luat în considerație lucrarea depusă de noi pentru două luni într-un singur dosar”, S.C. ...S.R.L. reface dosarele pentru fiecare lună în parte, respectiv ianuarie și februarie separat ce au fost redepuse la data de ..., sub nr....../... și nr....../....

Totodată, la data de ..., Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Brăila, prin adresa nr....../... ne „ înștiințează că nu ne poate vira suma solicitată cerându-ne să depunem din nou alte documente fiscale care se refereau la aceeași perioadă cu dovada achitării contribuțiilor.”

Mai mult, contestatoarea precizează că întrucât nu s-a mai ținut cont de documentele eliberate de ANAF inițial la data de ..., a fost necesară o nouă solicitare de eliberare a unui certificat fiscal, inclusiv o nouă fișă sintetică totală la data de ..., din care a rezultat că societatea nu a înregistrat datorii la buget la acea dată.

În data de ... societatea comercială depune o nouă cerere la Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Brăila, înregistrată sub nr...., prin care solicită recuperarea sumei pentru concediul medical aferent lunii martie ... care de asemenea nu a fost aprobată.

După un interval de cca. două luni de la depunerea documentelor sus-amintite s-a primit ca explicație faptul că „în fișa sintetică la lunile ianuarie și februarie ... apar două sume la încasări de ... lei pentru ianuarie și ... lei pentru februarie pe care nu o acceptă a fi expusă acolo, considerând-o o datorie a societății către buget, cu toate că din documentele fiscale nu rezultă aceasta.”

În lunile ianuarie și februarie ... „programul de preluare al declarațiilor fiscale 102 cuprinzând contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat, a

permis introducerea întregii sume de compensat reprezentând indemnizația pentru concedii medicale.”

De asemenea, „la rândul 2 (suma deductibilă) din declarație, preluându-se în fișa plătitorului diferența dintre rândul 1 și rândul 2, reprezentând suma de recuperat. Ulterior, începând cu luna martie ..., acest lucru nu a mai fost permis la preluare, suma de la rândul 1 (datorată) fiind egală cu suma de la rândul 2 (deductibilă), în fișă preluându-se suma „0”.”

Din contestație se reține și că societatea comercială a efectuat lunar plăți către bugetul asigurărilor sociale de stat, dar „începând cu data de ..., odată cu trecerea la contul unic, aceste plăți nu s-au mai operat în fișa pentru contribuția de concedii și indemnizații sumele virate rămânând în contul unic (buget asigurări de stat) în așteptare, ca fiind sume plătite în plus”. În plus s-a menționat că s-a depus cererea nr.... din ... „în vederea compensării sumei care rezultă de plată și s-a compensat suma de 20 lei, conform adresei dvs. nr.... din ... și a notei de compensare anexate”.

În acțiune s-a menționat că „având în vedere refuzul electronic al sistemului, am încercat cu sprijinul salariaților dvs. să redresăm situația creată, depunând declarații rectificative 710, înregistrate la nr.... și ... din ... dar tot fără nici un rezultat”.

De asemenea, s-a precizat că nici declarația rectificativă depusă sub nr. .../... și plata efectuată în sumă de ... lei, nu au condus la nici un rezultat și CAS Brăila a refuzat achitarea sumelor solicitate.

În urma corecțiilor efectuate s-au generat în mod automat dobânzi și penalități până la data de ..., în valoare totală de ... lei (din care ... lei dobânzi și ... lei penalități).

Se poate face precizarea că „neavând datoriile înregistrate, automat ni s-au diminuat și plățile datorate către bugetul de stat pentru luna aprilie ... cu suma de ...lei”.

Totodată se reține în motivare și faptul că, din anul ... și până în prezent societatea a primit o singură Decizie nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, achitată în termenul indicat și că la fiecare solicitare anuală pentru fișa sintetică totală nu s-a constatat că societatea ar avea vreo datorie către bugetul de stat.

Odată cu obținerea noii fișe fiscale, Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Brăila a procedat la inițierea prelucrării dosarelor, inclusiv luna aprilie ....

**II.** Decizia nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, pentru suma totală de ... lei, din care : ... lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și ... lei, reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, în temeiul art.88, lit. c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

**III. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila**, prin serviciul de resort, luând act de susținerile contestatoarei, de constatările Administrației Finanțelor Publice a municipiului Brăila, precum și de documentele care constituie dosarul cauzei, prin raportare la reglementările legale incidente problematicii supusă soluționării, reține în analiză aspectele ce se prezintă în continuare.

1. Referitor la capătul de cerere în sumă totală de ... lei, din care: ... lei, cu titlul de dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și ... lei, cu titlul de penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice se reține:

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Jud.Brăila, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra legalității calculului de accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice, datorate de S.C. ...S.R.L. Brăila, în suma totală de ... lei, din care : ... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere, în condițiile în care sumele declarate inițial la decembrie ... au fost corectate din proprie inițiativă de societatea comercială, în sensul majorării lor, prin depunerea unei declarații rectificative.**

**În fapt**, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, prin Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice și Juridice, în data de ... a emis Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-a stabilit în sarcina S.C. ...S.R.L. Brăila, suma totală de ... lei, reprezentând accesorii la contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, din care ... lei, conform anexei atașată deciziei, reprezintă accesorii aferente debitului de plată de ... lei, individualizat prin documentul, identificat sub nr..../..., calculate pentru perioada ... – ....

Ca urmare, a emiterii Deciziei nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, S.C. ... S.R.L. Brăila depune contestație la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, sub nr..../..., înregistrată la D.G.F.P. Jud.Brăila sub nr.... din data de ....

**În drept**, în primul rând, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.82 alin.(3), art.84 alin.(1), alin.(2) și alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu ale pct.81.1 din H.G. nr.1050/01.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003, după cum urmează:

„ART. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

...

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației

sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.

#### ART. 84

##### Corectarea declarațiilor fiscale

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.

...

(5) Prin erori, în sensul prezentului articol, se înțelege erori cu privire la cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor, bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impunere.

...

##### Norme metodologice:

81.1. Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.”

De asemenea, în speță, sunt incidente și dispozițiile art.119 alin.(1) și alin.(4), art.120 alin.(1) și alin(2), art.120<sup>1</sup> alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

#### „ART. 119

##### Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

...

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

#### ART. 120

##### Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

#### ART. 120<sup>1</sup>

##### Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv fișa sintetică totală, editată în ... și depusă la dosarul cauzei, pag.... – ..., rezultă că pentru identificarea debitului de ... lei, asupra căruia s-au calculat accesoriile în sumă de ... lei, din care ... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere, se rețin în instrumentare, următoarele informații.

Prin declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale (cod formular 102), perioada de raportare luna ... anul ..., înregistrată la organul fiscal competent sub nr.... din data de ..., S.C. ...S.R.L. Brăila la nr. crt.9 „Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (cod obligație 439)” a declarat ca sumă datorată, respectiv de plată ... lei.

Ulterior, prin declarația rectificativă privind declarațiile 100, 102 și 110 (cod formular 710), a cărei perioadă se referă tot la luna ... anul ..., depusă la organul fiscal competent sub nr..../..., S.C. ...S.R.L. Brăila corectează suma declarată inițial pentru obligația bugetară – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (cod 439), în sensul majorării acesteia de la ... lei la ... lei, ca fiind datorată, respectiv de plată.

Referitor la modul de achitare al sumei de ... lei, potrivit informațiilor din fișa sintetică totală, editată la data de ..., depusă la dosarul cauzei (pag....-..., dosar cauză ), rezultă că aceasta s-a achitat, astfel :

- ... lei, cu documentul nr..../...;
- ... lei, cu documentul nr..../....

În contextul celor învederate, a actelor și documentelor aflate la dosarul cauzei, se constată că **în mod corect**, urmare a depunerii din proprie inițiativă a Declarației rectificative privind declarațiile 100, 102 și 110 nr..../... pentru luna ... anul ..., organul fiscal competent a calculat accesoriile în sumă de .. lei, din care ... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere.

**Pe cale de consecință**, contestația formulată de S.C. ... S.R.L. Brăila, împotriva Deciziei nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, cu referire la suma de ... **lei**, reprezentând accesorii calculate pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, din care: ...**lei**, dobânzi și ...**lei**, penalități de întârziere, se privește ca **neîntemeiată** urmând a fi respinsă ca atare.

În soluționarea favorabilă a cauzei nu se poate reține motivația contestatoarei, precum că „În fiecare an am solicitat fișa sintetică totală și nu am constatat nici o datorie către bugetul de stat „, motivat de faptul că societatea comercială din proprie inițiativă în data de ... procedează la corectarea declarației inițiale, identificată sub nr..../..., luna ... anul ..., în speță a obligației contribuție pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice prin declarația rectificativă aferentă aceleși luni, depusă sub nr..../..., operațiune care a generat calcularea accesoriilor în sumă de ... lei, pentru perioada ... – ..., pentru debitul de ... lei ( ... lei – ... lei ), achitat în data de ....

**2.** Referitor la capătul de cerere în sumă totală de ... **lei (... lei – ... lei)**, din care: ... **lei**, cu titlul de dobânzi aferente contribuției pentru concedii și

indemnizații de la persoane juridice sau fizice și ... lei, cu titlul de penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice se reține:

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Jud.Brăila, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra legalității calculului de accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice, datorate de S.C. ...S.R.L. Brăila, în suma totală de ... lei (... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere), în condițiile în care societatea comercială a depus declarații rectificative, pentru lunile ianuarie și februarie ..., iar organul fiscal competent prin referatul nr..../... a reglat evidența analitică pe plătitor fără a avea în vedere toate circumstanțele privind situația de fapt fiscală.**

**În fapt**, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, prin Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice și Juridice, în data de ... a emis Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-a stabilit în sarcina S.C. ... S.R.L. Brăila, suma totală de ... lei, reprezentând accesorii la contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, din care ... lei (... lei – ... lei), conform anexei atașată deciziei, reprezintă accesorii aferente debitului de plată de ... lei, individualizat prin documentul, identificat sub nr..../..., pentru perioadele : ... – ..., ... – ..., ... – ... și ... – ....

Ca urmare, a emiterii Deciziei nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, S.C. ... S.R.L. Brăila depune contestație la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, sub nr..../..., înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr..../....

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.7 alin.(1), alin.(2), alin.(3) și alin.(5) și ale art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede:

„ART. 7

Rolul activ

(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

...

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”

...

„Art.216

## Soluții asupra contestației

...

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Totodată, sunt aplicabile și dispozițiile pct.11.5., pct.11.6. și pct.11.7. din O.P.A.N.A.F. nr.2137 din 25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Din documentele existente la dosarul cauzei, cu privire la suma de ...lei, amintită anterior, care a generat calculul accesoriilor menționate mai sus, sunt necesare a fi reținute următoarele informații.

Analizând fișa sintetică totală, editată la data de ... și depusă la dosarul cauzei (pag.... – ... ), s-a observat că S.C. ... S.R.L. Brăila, la data de ... , figura pe coloana încasări cu suma totală de ... lei, compusă din : ... lei, individualizată prin DEC. / .../... și ... lei, prin DEC. / .../.....

Din aceeași fișă s-a observat că la nr.crt.... figurează documentul individualizat sub nr..../..., în baza căruia s-a înregistrat obligația de plată în sumă de ... lei la contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (cod obligație 439 ), cu scadență .... Potrivit fișei în cauză se constată că în contul acestei obligații nu s-au mai înregistrat încasări începând cu ... până la ....

Data fiind cauza supusă soluționării se reține faptul că societatea comercială, în data de ... depune din proprie inițiativă două declarații rectificative, cod formular ... (pag. ... – ..., dosar cauză) prin care a corectat declarațiile inițiale, astfel:

- declarația rectificativă depusă sub nr..../..., cu referire la perioada de raportare luna ianuarie ..., în care corectează suma declarată inițial privind contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, unde la rândul 2 suma „Deductibilă” se diminuează de la suma de la ... lei, la ... lei, respectiv la rândul 4 suma „De recuperat / De restituit „ de la ... lei, la ... lei;

- declarația rectificativă depusă sub nr..../..., cu referire la perioada de raportare luna februarie ..., în care corectează suma declarată inițial privind contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, unde la rândul 2 suma „Deductibilă” se diminuează suma de la ... lei, la ...lei, respectiv la rândul 4 suma „De recuperat / De restituit „ de la ... lei, la ... lei.



Prin referatul nr..../..., întocmit de A.F.P. a municipiului Brăila – Serviciul evidență plătitori persoane fizice și juridice s-a aprobat reglarea manuală a evidenței cu suma de ... lei, motivat de faptul că S.C. ... S.R.L. Brăila se află în punctaj cu Casa de Sănătate Brăila pentru recuperarea debitelor aferente concediilor și indemnizațiilor. Din referatul amintit se reține faptul că „Pentru reglarea evidenței analitice pe plătitor la sursa Concedii și indemnizații agentul economic întocmește declarații rectificative 710 cu suplimentar la decembrie ... și diminuare la decembrie .... Programul DECIMP nu preia aceste declarații.”

Potrivit actelor și documentelor din dosarul cauzei s-a constatat că S.C. ...S.R.L. Brăila a depus următoarele declarații rectificative :

- nr..../..., pentru luna ianuarie ... ;
- nr..../..., pentru luna februarie ...,

prin care, urmare a corecțiilor efectuate obligațiile inițiale s-au diminuat și nr..../..., pentru luna decembrie ..., urmare căreia corectarea declarației inițiale a condus la majorarea obligației fiscale privind contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Așadar, declarațiile rectificative în speță, au vizat ianuarie și februarie ... și nu decembrie ..., cum se reține în referatul nr..../... și decembrie ...

În plus, este important de menționat că prin declarațiile rectificative pentru perioada de raportare lunile ianuarie ..., respectiv februarie ... sumele declarate inițial sau corectat prin diminuare, iar în ceea ce privește decembrie ..., rectificarea a condus la corectarea sumei prin majorare, și nicidecum la diminuarea acesteia așa cum menționează organul fiscal competent în referatul în cauză.

Cu toate că organul fiscal competent precizează în referatul nr..../... faptul că agentul economic ar fi întocmit declarație rectificativă 710 cu suplimentar la decembrie ..., din actele și documentele care constituie dosarul cauzei nu rezultă existența acesteia, singurele declarații rectificative vizând anul ... sunt numai cele depuse pentru lunile ianuarie și februarie.

Cu referire la acestea, menționăm că nu s-a identificat operarea lor în fișa sintetică totală privind obligația fiscală în cauză, condusă pentru S.C. ...S.R.L. Brăila.

În aceste condiții se constată că organul fiscal competent prin referatul nr..../... nu a analizat sub toate aspectele situația fiscală a contribuabilului în cauză, pe segmentul de evidență, respectiv contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Procedându-se astfel, prin stabilirea sumei de ... lei, în referatul nr..../..., a operării în fișa sintetică totală ca fiind obligație de plată și a scadenței la ... s-au calculat în sarcina societății comerciale accesoriile în sumă de ... lei, în structura redată în precedent.

Astfel, din analiza celor prezentate și potrivit cadrului legal menționat, D.G.F.P. Jud.Brăila – Serviciul Soluționare Contestații constată că Administrația Finanțelor Publice a mun. Brăila înainte de a impune S.C. ...S.R.L. Brăila cu aceste dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de

... lei, aferente debitului de ... lei, nu a utilizat toate informațiile pentru determinarea corectă a contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Jud.Brăila constată că Administrația Finanțelor Publice a mun.Brăila a emis o decizie fără să intre în cercetarea fondului cauzei cu toate că organului fiscal îi revenea obligația legală de a examina starea de fapt fiscală a contribuabilului, de a identifica și de a avea în vedere toate circumstanțele edificatoare în speță, obligații care îi revin în baza rolului activ consacrat de art.7 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, și care în prezenta cauză s-a exercitat în mod neadecvat.

Pe cale de consecință, D.G.F.P. Jud.Brăila - Serviciul Soluționare Contestații nu se poate pronunța asupra legalității impunerii S.C. ...S.R.L. Brăila cu suma de ...lei, din care ... lei, dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și ... lei, penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, motiv pentru care, se va **desființa parțial** Decizia nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.F.P. a mun. Brăila, cu această sumă urmând să se procedeze la întocmirea unui nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și va ține cont de considerentele din prezenta.

Ca efect al acestei soluții contestatoarea este repusă în situația anterioară emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../... de către A.F.P. a mun. Brăila, numai privind suma de ... lei, în structura sus amintită.

Pentru considerentele invocate și în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de S.C. ...S.R.L. Brăila, cu sediul în municipiul Brăila, Str. ... nr...., în contradictoriu cu Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, împotriva debitului parțial din Decizia nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, în sumă totală de ... lei, din care:

- ... lei, cu titlul de dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei, cu titlul de penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**2. Desființarea parțială** a Deciziei nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a mun. Brăila, pentru S.C. ...S.R.L. Brăila, pentru suma totală de ... lei, din care:

- ... lei, cu titlul de dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- ... lei, cu titlul de penalități de întârziere aferente contribuției pentru concesiuni și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, urmând să se procedeze la întocmirea unui nou act administrativ fiscal care va viza aceeași perioadă și va ține cont de considerentele din prezenta.

În temeiul art.210, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în temeiul art.218, alin.(2) din același act normativ, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.