

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

**DECIZIA Nr.408  
din data de 27.11.2006  
privind solutionarea contestatiei nr. \_\_/\_\_.2006, formulata de X  
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 Braila.

X Braila, are sediul in Braila, str. \_\_ nr. \_\_ si are codul fiscal nr. \_\_

Contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al X Braila, si poarta amprenta stampilei institutiei, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de \_\_ lei RON reprezentand **accesorii aferente contributiei de asigurari sociale 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 **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 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. \_\_.2006, atacate, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila au fost comunicate institutiei, prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. \_\_, confirmata de primire in data de \_\_.2006 (fila nr.1 - 2, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. X Braila, a aratat ca Decizia nr. \_\_.2006 *“prin care s-a individualizat suma de plata de \_\_ lei RON ... nu este restanta ci reprezinta suma deductibila (Concedii medicale si Lg.145) neevidentiata in Declaratia inregistrata sub nr. \_\_.2005, reglata prin Declaratia inregistrata sub nr. \_\_.2005”*, si, contesta

*“accesorii reprezentand dobanzi in suma de\_ lei Ron si penalitati de intarziere in suma de\_ lei Ron”.*

Totodata, s-a mai aratat ca, contesta si Decizia nr.\_.2006 *“prin care s-a individualizat suma de plata de\_ lei RON, suma aferenta Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, prin Declaratia nr.\_, deoarece aceasta suma nu este restanta ci reprezinta o eroare”* motivand ca *“Declaratia nr.\_.2005 este corect intocmita iar sumele aferente sunt corect virate”,* ca *“suma de\_ la care se face referire in Decizia nr.\_.2006...ca fiind de plata restanta aferenta Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, reprezinta ...Contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati”* iar O.P. nr.\_ *“ a fost intocmit gresit”* si *“la verificarea salariilor s-a stabilit ca fiind corectata suma de\_ drept pentru care ... s-a returnat ordinul intocmit gresit pentru a-l modifica si a-l intocmi corect”,* ca, *“printr-o eroare... aparand astfel in extrasul din data de\_.2005 OP nr.\_ de doua ori, atat cu suma corecta cat si cu suma gresita, facandu-se corectia convenita de catre Trezorerie prin NC. nr.\_.2005 si in extrasul din data de\_.2005”* precum si, ca, *“Aceste sume se regasesc in Declaratia nr.100 depusa cu nr.\_.2006, cu sumele virate corect”.*

Prin adresa nr.\_.2006, completare la contestatie, in urma adresei organului fiscal nr.\_.2006, X Braila, a facut referire la datele de identificare ale acesteia privind sediul, codul fiscal, reprezentantul legal, precum si motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia, respectiv O.G. nr.92/2003 art.174.

**II. Prin Decizia nr. \_ .2006** referitoare la obligatiile 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 inscris pentru perioada **28/06/2005 - 31/12/2005**, dobanzi/majorari de intarziere calculate asupra sumei de\_ lei RON reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, calculate la\_ zile, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de\_ **lei RON**, si penalitati de intarziere, 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 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 inscris pentru perioada **27/09/2005-31/12/2005**, dobanzi/majorari de intarziere calculate asupra sumei de\_ lei RON reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, calculate la\_ zile, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma de\_ **lei RON**, precum si penalitati de intarziere 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 motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

*Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca X Braila, datoreaza bugetului consolidat al statului accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, pentru luna mai 2005 si august 2005, in suma totala de\_ lei RON, din care:\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, in conditiile in care, pentru luna mai 2005, a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr.\_.2006, prin care eroarea de declarare a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, asupra careia au fost calculate accesoriile, a fost corectata prin diminuare si a achitat obligatia fiscala principala, la bugetul general consolidat al statului, in termenul legal, iar pentru luna august 2005, obligatia referitoare la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, a fost achitata in termenul legal prevazut de lege.*

**In fapt**, X Braila, a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, cod formular 100, dupa cum urmeaza:

- pentru luna mai 2005, Declaratia nr.\_.2005, unde a in scris la nr.crt. 6 "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" suma de\_ lei RON (\_ lei RON), fila nr.26, dosar cauza, suma ce a fost operata in fisa sintetica pe platitor, editata la data \_2006, (fila nr.\_, dosar cauza);

- pentru luna august 2005, Declaratia nr.\_.2005, unde a in scris la nr.crt. 6 "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" suma datorata de\_ lei RON, suma deductibila de\_ lei RON si suma de plata de\_ lei RON, (fila nr.\_, dosar cauza) suma ce a fost operata in fisa sintetica pe platitor, editata la data \_2006 si evidentiata, ca virata, la bugetul general consolidat al statului cu documentul de plata nr.\_.2005 (fila nr.\_, dosar cauza);

Ulterior, referitor la luna mai 2005, X Braila, a depus Declaratie rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.\_.2006, unde la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma de plata "Initiala" \_lei RON, si ca suma "Corectata" \_lei RON, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de\_ lei RON.

Obligatia referitoare la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, in suma de \_ lei RON, a fost virata la bugetul general consolidat al statului cu O.P. nr. \_2005 (fila nr.\_ dosar cauza).

Totodata, referitor la luna august 2005, dintr-o eroare, s-a evidentiat in fisa sintetica pe platitor, OP nr.\_.2005, cu suma de\_ lei RON cu titlu de contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, corectia fiind efectuata, de organul fiscal, in data de\_.2005 prin Nota de contabilitate nr\_.2005, cand s-a procedat la stornarea sumei de\_ lei din contul contributie de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, inasa, in mod eronat prin programul informatic aceasta suma a fost scazuta din contributia de asigurari sociale retinuta de la angajator, situatie ce a condus la faptul ca obligatia lunii august 2005 pentru contributia de asigurari sociale retinuta de la angajator sa ramana in evidenta ca nevirata de contribuabil cu aceeasi suma. Astfel, organul fiscal, prin Referatul

nr.\_2006 privind propunerea de solutionare a contestatiei, arata ca, dupa comunicarea deciziilor de calcul a accesoriilor,” *prin actualizarea programului de calcul informatic pe 2006, s-a realizat dimunuarea sumei de\_ lei prin compensarea\_.2005.*”

Prin Referatul nr.\_2006 privind propunerea de solutionare a contestatiei intocmit de organul fiscal teritorial s-a aratat ca :” *Avand in vedere ca dobanzile si penalitatile de intarziere evidentiata prin...*” Decizia nr.\_2006 “... *au fost calculate ca urmare a declararii eronate a obligatiilor de plata, aceasta situatie fiind remediata prin depunerea unei declaratii rectificative, in sensul diminuarii obligatiei declarate initial, accesoriile au fost scazute prin evidenta informatica a organului fiscal in virtutea prevederilor Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4.*” si ca,”*obligatia reprezentand cas angajator aferenta lunii august 2005 a fost achitata pana la termenul scadent cu op\_.2005*”, astfel, propunandu-se admiterea contestatiei formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.\_2006.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.\_2006 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, organul fiscal teritorial a calculat, pentru perioada 28.06.2005 - 31.12.2005, accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma totala\_ lei RON, din care:\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere.

**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, sunt prevazute, pentru perioada 28.06.2005 - 25.09.2005 de art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) si 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 art.121 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, care sub aspectul



continutului sunt identice, cu exceptia nivelului cotei de penalitati de intarziere de 0,5 % pe perioada 28.06.2005 - 14.07.2005, si de 0,6 % pe perioada 15.07.2005 - 26.01.2006, 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**

***Penalitati de intarziere***

***(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu 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."***

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, precum si fata de sustinerile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca X 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 mai 2005, unde la nr. crt. 6 "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" a in scris suma de \_ lei ROL (\_ lei RON), ca, ulterior, a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.\_.2006, unde la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma datorata "Initiala" \_ lei RON, si ca suma "Corectata" \_ lei RON, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de \_ lei RON, obligatie stinsa la bugetul general consolidat al statului, prin virarea sumei de \_ lei ROL (\_ lei RON) cu extras de cont din data de \_2005.

De asemenea, X Braila, a mai depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. \_2005, aferente obligatiilor datorate pentru luna august 2005, unde a fost in scrisa la nr. crt. 6 "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" suma de plata \_ lei RON, si, a achitat, la bugetul general consolidat al statului, la termenul legal, suma datorata, cu O.P. nr. \_2005.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine ca organul fiscal teritorial a calculat in sarcina X Braila, accesorii cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere in suma totala de \_ lei RON, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care: \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, in scrisa ca obligatie 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, 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 Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.\_.2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a calculat in sarcina X Braila, pentru perioada 28.06.2005 - 31.12.2005, suma totala de\_ lei RON reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care:\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, avand in vedere ca, suma declarata initial in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, pentru luna mai 2005, a fost diminuata, prin Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.\_.2006, suma ce a fost virata la termenul legal la bugetul general consolidat al statului, si, ca, pentru luna august 2005, suma datorata in contul aceleiasi obligatii bugetare, a fost virata la bugetul general consolidat al statului, la termenul legal.

Pe cale de consecinta, contestatia nr.\_.2006 formulata de X Braila pentru suma totala de\_ lei RON reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care:\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, stabilita prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent 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 atacate, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, se

#### **D E C I D E :**

**Admiterea ca intemeiata** a contestatiei nr.\_.2006 formulata de X Braila cu sediul in Braila, str. \_nr.\_, 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 nr.\_.2006, pentru suma totala de\_ lei RON reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care:\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, si, pe cale de consecinta, anularea totala a Deciziilor 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 a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.