



Ministerul Finanțelor Publice

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



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA NR.378

din2009
privind soluționarea contestației formulată de
P.F.A.
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub
nr...../.....2009

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul de Evidență Plătitori Persoane Juridice și Fizice, prin adresa nr...../.....2009, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009, asupra contestației formulată de P.F.A. împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmită de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Brăila.

P.F.A. are sediul în municipiul Brăila, strada, nr....., bloc....., sc....., ap.....și se identifică prin CNP

D.G.F.P. Județul Brăila, verificând îndeplinirea condiției de procedură prevăzută de art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că această contestație poartă o semnătură (confirmată cu ștampila Corpul Experților Contabili și Contabili Autorizați din România – EXPERT CONTABIL – Nr.....) în original, a P.F.A.

Obiectul contestației formulată de P.F.A. îl constituie debitele totale din Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în sumă de lei, după cum urmează :

- lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținuta de la asigurați ;

- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Cum Decizia nr....., întocmită în data de2009, a fost comunicată persoanei fizice cu scrisoarea recomandată nr..... și primită în data de2009, iar contestația a depus contestația înregistrată sub nr....., în data de2009 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, se constată că, aceasta a fost depusă în termenul 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 prevăzute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este competentă să soluționeze contestația formulată de P.F.A.

I.Contestația este formulată de către P.F.A. împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma de lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați eronat calculată.

Persoana fizică autorizată solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere pentru următoarele motive :

- prin O.G. nr.35/2006 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede obligația înregistrării fiscale a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere în vederea atribuirii de către organul fiscal competent a unui cod de înregistrare fiscală;

- începând cu data de 01.01.2007, în relațiile cu partenerii de afaceri și cu organul fiscal, contribuabilii utilizau codul de înregistrare fiscală, iar codul numeric personal era utilizat pentru declararea impozitului pe veniturile proprii;

- potrivit dispozițiilor art.78 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul fiscal are obligația organizării evidenței plătitorilor de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru somaj și

sănătate care conțin datele de identificare a contribuabililor, categoriile de obligații fiscale de declarare, potrivit vectorului fiscal;

- tot potrivit art.78 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, datele din registrul contribuabililor pot fi modificate ori de câte ori se constată că acestea nu corespund stării de fapt reale și vor fi comunicate contribuabililor ;

- organul fiscal avea obligația să înregistreze codul de identificare fiscală al persoanei fizice autorizate și să facă toate operațiunile care au avut loc începând cu data de 01.01.2007 și astfel, culpa că s-a ajuns la această situație în luna2009 este a organului fiscal.

II. Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale a fost întocmită în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat prin care s-au calculat accesorii de către D.G.F.P. Județul Brăila - A.F.P. a Municipiului Brăila și privesc suma de lei, după cum urmează :

-lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține :

Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. Județul Brăila, este să se pronunțe dacă contestatoarea datorează majorările de întârziere în sumă de lei calculate prin Decizia nr. /.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care obligațiile fiscale în sumă de lei, aferente lunii 2006 au fost virate cu chitanță, în termen legal în 2007, pe numele P.F.A., cod fiscal și nu cod numeric personal.

În fapt, se reține că P.F.A. a contestat majorările de întârziere în sumă de lei, deoarece în data de2007 a efectuat viramentele reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați aferente luna 2006 cu chitanță pe numele P.F.A. cod de identificare fiscală și nu pe cod numeric personal

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.6, art.7 și art.76 din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2005, precum :

ART.6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauza.

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.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(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.76

Registrul contribuabililor

(1) Organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează evidenta plătitorilor de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cadrul registrului contribuabililor, care conține:

a) datele de identificare a contribuabilului;

b) categoriile de obligații fiscale de declarare, potrivit legii, denumite vector fiscal; categoriile de obligații fiscale care se înscriu în vectorul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice;

c) alte informații necesare administrării obligațiilor fiscale.

(2) Datele prevăzute la alin. (1) se completează pe baza informațiilor comunicate de contribuabili, de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și din constatările proprii ale organului fiscal.

(3) Datele din registrul contribuabililor pot fi modificate din oficiu ori de câte ori se constată ca acestea nu corespund stării de fapt reale și vor fi comunicate contribuabililor.

....”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestațiilor reține că P.F.A. cod numeric

personal, a depus la Administrația Financiară a Municipiului Brăila, Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna 2006, cod 100, sub numărul de înregistrare/.....2007, în care a evidențiat ca obligație de plată pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator suma de lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați suma de lei, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator suma de lei și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați suma de lei.

În conformitate cu prevederile art.69 alin.(e) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2005, articol rectificat prin O.G.nr.35/2006, persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere au obligația de înregistrare fiscală solicitată organului fiscal competent.

P.F.A., în conformitate cu baza legală amintită, a depus la organul fiscal, respectiv la D.G.F.P. Județul Brăila, sub numărul de înregistrare/.....2006, Declarația de înregistrare fiscală - Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cod 070, prin care solicită eliberarea codului de înregistrare fiscale. Astfel, D.G.F.P. Județul Brăila a emis pentru - Birou expert contabil certificatul de înregistrare fiscală seria nr..... - cu valabilitate începând cu data de2007.

Toate obligațiile de plată, cu titlu de contribuții aferente lunii2006, conform declarației depuse, au fost achitate în Trezoreria Municipiului Brăila cu chitanța/.....2007, în termen legal, de P.F.A., cod de identificare fiscală, în loc de C.N.P.....

Începând cu data de 01.01.2007, pentru codul de identificare fiscală eliberat pentru - Birou expert contabil cu valabilitate începând cu data de 01.01.2007, organul fiscal teritorial a întocmit o alta evidență pe platitor și astfel, în mod eronat, obligațiile de plată aferente lunii 2006 au fost înregistrate în evidența pe plătitor, pe cod fiscal și nu pentru codul numeric personal care avea valabilitate pâna la data de 31.12.2006.

Organul fiscal teritorial, fără să aprecieze în limita atribuțiilor și competențelor ce îi reveneau, starea de fapt fiscală a contribuabilului și fără să adopte soluția corectă, a înregistrat plata efectuată pentru luna în alta evidență pe plătitor, respectiv pe cod de identificare fiscală. Astfel, în evidența pe plătitor a P.F.A. CNP

..... în care au fost înregistrate obligațiile de plată pentru luna 2006 și pentru care au fost făcută viramentele în termenul legal pe data de2007, nu au mai fost operate plățile efectuate.

Ca urmare, fără să facă modificările din oficiu, pentru stabilirea corectă a stării de fapt fiscale a contribuabilului, organul fiscal teritorial a emis Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma delei, după cum urmează : lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținuta de la asigurați, lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Având în vedere cele precizate mai sus, prevederile legale aplicabile în speță, motivațiile și documentele depuse la dosarul cauzei, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor reține că, actul administrativ fiscal atacat care stabilește și individualizează obligațiile de plată accesorii în sarcina contribuabilului este lipsit de efecte în ceea ce privește dreptul de creanță al statului asupra patrimoniului acestuia.

Ca urmare, contestația P.F.A. se privește ca întemeiată pentru suma de lei cu titlu de accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținuta de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pe motiv ca nu există obligații de plată la aceste contribuții, iar dreptul de creanță fiscală și obligațiile fiscale corelate iau naștere numai în momentul în care există bază de impunere. Pe cale de consecință se anulează în totalitate Decizia nr..... din data de2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.209, art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Admiterea totală a contestației formulată de P.F.A. și anularea totală a Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă

de D.G.F.P. Județul Brăila – Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila cu sediul în Brăila, strada Delfinului nr.1, pentru suma totală de lei, din care :

- lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;
- lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

În temeiul art.210(2) din O.G. 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(2) din același act normativ, la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,