

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

**DECIZIA Nr. 131
din 2006**

**privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. -----,
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 depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/-----, formulata de S.C. -----.

S.C. ----- are sediul in municipiul Braila, -----, bloc --, apt.--, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila 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 administratorului, -----.

Obiectul contestatiei formulata de S.C. ----- il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----/----- si nr. ----/----- 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 :

- - --- RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- ----- RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Cum Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- si nr.-----au fost intocmite in data de -----, predate sub semnatura in data de -----, iar contestatoarea a depus contestatia in data de -----, sub nr.-----, la Administratia Finantelor Publice 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 contestatia formulata de S.C.-----

I. Contestatia 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 curent nr.----- si nr.----- din data de ----- 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 de ----- RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si respectiv de - lei RON cu titlu de contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Privind contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator contestatoarea arata ca obligatia lunara de plata din declaratia nr. -----/----- “ a fost platita dar pe chitanta apare trecuta la contributia salariatului trecuta de doua ori acelasi cont “, iar privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati contestatoarea arata ca aceasta “ a fost platita corect “. In dovedirea celor sustinute S.C. ----- a depus, in copie, foaia de varsamant nr.----/----- si chitanta nr.-----/-----.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- a fost intocmita 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 priveste suma de - lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, calculate pentru perioada ----- - -----, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/-----.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- a fost intocmita 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 priveste suma de - --- RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata

de angajator, calculate pentru perioada ----- - -----, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/-----.

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 :

1. Referitor la capatul de cerere in suma de - lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- :

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 privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in conditiile in care organele fiscale nu au instiintat contribuabilul despre modul de stingere a obligatiilor fiscale privind aceasta contributie, iar contribuabilul sustine ca obligatia fiscala care era la plata lunar a fost platita corect si in quantumul declarat.

In fapt, se retine ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat pentru perioada ----- - -----, dobanzi in suma de ----- RON, pentru plata cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in quantum de -- lei RON, pentru care a aratat ca ar fi individualizata prin declaratia nr. -----/-----, ca S.C. ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila contestatie impotriva deciziei motivand ca a virat cu foaia de varsamant nr.-----/----- debitul in suma de ----- lei ROL (-- lei RON) reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna -----

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.110 alin. (1) si alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.560/24.06.2004, privind Codul de procedura fiscala, precum :

“ 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.

... .

De asemenea, in cauza sunt incidente si prevederile art.7 si art. 186(3) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, aplicabile la data emiterii Deciziei nr.----- din -----, 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 examenilor, 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 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. “

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 Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod formular 100, pentru luna -----, sub nr.-----/----- prin care a declarat la contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati suma de ----- lei ROL (-- lei RON), ca in data de -----, cu foaia de varsamant nr.---- a virat suma de ----- lei ROL (-- lei RON) in contul 26.12.16.02 de

contributie pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. constatand, din fisa sintetica a evidentei analitice pe platitori, ca la data scadentei obligatiei datorate (-----) exista un debit neachitat in suma de ----- lei ROL (-- lei RON), provenit dintr-o perioada anterioara, a luat masura stingerii datoriilor in conformitate cu ordinea stingerii platilor, astfel : ----- lei ROL (-- lei RON) pentru obligatia restanta a lunii ----- ---- si ----- lei ROL (-- lei RON) pentru a acoperi partial obligatia lunii ----- ----, ramanand neachitata partial suma de ----- lei ROL (-- lei RON) reprezentand obligatia lunii ----- ---- la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si a emis, in mod eronat, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. -----/----- prin care, in temeiul art.85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, a individualizat obligatia de plata privind creantele fiscale accesorii, calculand dobanzi in suma de ----- RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, 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 prevedea legea.

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 actului atacat, se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ----- se va 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 unei 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.

2. Referitor la capatul de cerere in suma de ----- RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- :

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 privind contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. -----/-----, in conditiile in care contestatoarea sustine ca nu le datoreaza in baza efectelor produse prin achitarea lor intr-un alt cont bugetar.

In fapt, se 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 ----- in care a evidentiat contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de -- lei RON, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, a calculat pentru perioada -----, dobanzi in suma de ----- RON, pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, individualizata prin declaratia nr. -----/-----, ca S.C. ----- a depus contestatie impotriva deciziei emise motivand ca a achitat cu chitanta nr. -----/----- debitul aferent lunii -----, in suma de ----- lei ROL (-- lei RON), dar pe chitanta apare, la aceasta plata, contul de contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, simbol cont -----.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.22 lit.c) si d), art.82(1) lit.a), art.107(3), art.108(6), art.109(2), art.114(1) si art.115(1) 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 82

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.80 alin.(2) si art.84 alin.(4) ;

...

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.

...

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 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. “

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 :

...

b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii ;

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 ;

...“.

De asemenea, anexa nr.1 “ Plata contributiilor de asigurari pentru somaj la bugetul asigurarilor pentru somaj “ din O.M.F.P. nr.1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap.I din O.G. nr.86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar - fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributii sociale, prevede incasarea la bugetul asigurarilor pentru somaj in coduri de cont diferite a contributiilor de asigurari pentru somaj, astfel :

- 28.10.06.01 - contributiile de asigurari pentru somaj, datorate de catre persoane juridice si persoane fizice care au calitatea de angajator sau asimilat al acestora ;

- 28.10.06.02 - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor 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 ----- in care a evidentiat contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de -- lei RON, ca la termenul de scadenta a obligatiei, -----, contestatoarea nu achitase debitul declarat in contul 28.10.06.01 - contributiile de asigurari pentru somaj, datorate de catre persoane juridice si persoane fizice care au calitatea de angajator sau asimilat al acestora, aceasta facand o plata in numerar, cu chitanta nr.-----/--/-----, asa cum a si recunoscut, in contul 28.10.06.02 - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, ca petenta nu a depus vreo cerere prin care sa solicite organului fiscal competent corectarea erorii prin transferul sumelor in conturile bugetare corespunzatoare. Ca urmare, A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. -----/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, a calculat pentru perioada ----- - -----, dobanzi in suma de ----- RON, pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator aferenta lunii ----- ----, constituita ca obligatie de plata prin autoimpunere de catre contestatoare, prin inscrierea acestei contributii in Declaratia nr. -----/----- care reprezinta titlu de creanta.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, se retine ca S.C. ----- nu si-a achitat pana la data de ----- obligatia de plata la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, scadenta la data de -----, ca organul fiscal a calculat, in mod corect si legal, dobanzi in suma de ----- RON, pentru perioada ----- - -----, aceasta reprezentand o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept “ accesoriul

urmeaza principalul “ si, ca urmare a neachitarii in termenul legal a obligatiei de plata principale stabilite prin depunerea declaratiei cod formular 100 aferenta lunii -----, contestatoarea datoreaza accesoriile aferente.

Pe cale de consecinta, contestatia S.C. ----- privind capatul de cerere in suma de ----- RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- se priveste ca neintemeiata, urmand a fi respinsa ca atare.

Mai mult, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.-----/----- intocmit de A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., depus la dosarul contestatiei, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata la acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.110 alin.(1) si alin. (4) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.560/24.06.2004, art.22 lit.c) si d), art.82(1) lit.a), art.107(3), art.108(6), art. 109(2), art.114(1) si art.115(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.560/24.06.2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) si art.186 alin.(1) si alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 si pct. 12.7 din O.M.F.P. nr.519/2005, anexa nr.1 din O.M.F.P. nr.1644/2003, se

D E C I D E :

1. Desfiintarea totala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice la S.C. ----- cu sediul in Braila -----, bloc --, apt.--, pentru suma de ----- RON cu titlu de dobanzi la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. sa instiinteze mai intai contribuabilul despre masura luata de stingere a platilor si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unei noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. ----- in contradictoriu cu M.F.P. - D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice cu sediul in Braila, strada-----, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/-----, pentru suma de ----- RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.863/26.09.2005, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art.188(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.