

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

D E C I Z I A Nr. 366
din ____ 2006

privind solutionarea contestatiei nr.____/____2005 formulata de _____
Braila impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente
obligatiilor fiscale din anul precedent nr. ____/____2005, inregistrata la
D.G.F.P.Judetul Braila sub nr.____/____2006

Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Braila a fost sesizata de
Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila prin adresa
nr.____/____2006, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2006, privind
contestatia nr.____/____2005 formulata de _____ Braila impotriva deciziilor referitoare
la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent
nr.____/____2005, emise de organul fiscal teritorial.

_____ are sediul in Braila, str._____, nr._____, are atribuit codul unic de
inregistrare nr._____ si este reprezentata de _____ in calitate de director.

Contestatorul solicita anulara deciziilor referitoare la obligatii de plata
accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005 prin
care s-au stabilit obligatii bugetare in suma totala de ____ RON, din care: dobanzi in
suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente
contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, dobanzi in suma de ____ RON si
penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale
datorata de someri, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de
____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la
asigurati, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____
RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator,
dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente
contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor din anul
precedent nr.____/____2005 au fost comunicate contestatoarei la data de
27.10.2005, conform mentiunii de pe decizia nr.____/____2006, iar contestatia
nr.____/____2005 a fost inregistrata la organul fiscal al carui act administrativ a fost
atacat sub nr.____/____2005, fiind astfel respectat termenul legal prevazut la
art.177(1) din O.G.nr.92/2003, republicata.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.175(1), art.176,
art. 177(1), art.179(1)lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata, D.G.F.P.Judetul Braila
este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr.____/____2005 inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila sub nr.____/____2005 si la D.G.F.P.Judetul Braila sub nr.____/____2006, contestatorul solicita anulara deciziilor referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, motivand ca actele administrative atacate sunt nule, deoarece temeiurile legale invocate de catre organul fiscal sunt gresit stabilite, in sensul ca in deciziile emise se mentioneaza prevederi legale eronate. Astfel, art.85 lit.c, art.114, art.107, art.108 alin.2 si art.174 din O.G.nr.92/2003 nu fac referire la situatia de fapt invocata de organul fiscal.

De asemenea, contestatorul sustine ca organul fiscal se afla in eroare si atunci cand intocmeste deciziile de impunere nr.____, prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala de____ RON, deoarece sumele stabilite de organul fiscal au in vedere o plata efectuata la termenele si in cuantumurile prevazute de lege, anexand in dovedirea celor sustinute 14 ordine de plata.

Totodata, contestatorul precizeaza ca prin deciziile nr.____ se imputa societatii o suma de ____ RON, pentru plata cu intarziere a unor contributii sociale care nu corespund situatiilor existente in evidenta contabila a unitatii.

Cu privire la sumele stabilite prin deciziile nr.____/____2005 contestatoarea recunoaste ca au fost declarate asa cum mentioneaza organul fiscal dar in fapt nu sunt datorate.

II. Prin deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, organul fiscal teritorial a calculat in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din OG nr.92/2003, republicata, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de someri, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

III. D.G.F.P.Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatoarei in raport de constatarile organului fiscal teritorial, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si prevederile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele:

1. Cu privire la deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, **cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat accesoriiile in suma totala de ____ RON, reprezentand dobanzi in suma de ____RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale**

datorata de angajator, dobanzi in suma de ___ RON si penalitati de intarziere in suma de ___ RON, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de someri, dobanzi in suma de ___ RON si penalitati de intarziere in suma de ___ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, in conditiile in care obligatiile fiscale declarate initial au fost corectate prin depunerea declaratiilor rectificative, in sensul diminuarii sumelor declarate initial.

In fapt, prin deciziile nr. ___/___2005 organul fiscal teritorial a calculat dobanzi in suma de ___ RON si penalitati de intarziere in suma de ___ RON, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, prin decizia nr. ___/___2005 a calculat dobanzi in suma de ___ RON si penalitati de intarziere in suma de ___ RON, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de someri, prin deciziile nr. ___/___2005 a calculat dobanzi in suma de ___ RON si penalitati de intarziere in suma de ___ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, in temeiul art.185 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, pentru debite declarate la termenul legal, care ulterior au fost corectate in sensul diminuarii obligatiei de plata prin depunerea la data de ___2005 a declaratiilor rectificative.

Impotriva acestor acte administrative fiscale, _____ formuleaza contestatia nr. ___/___2005, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. ___/___2006, motivand ca sumele calculate de organul fiscal teritorial se refera la plata cu intarziere a unor contributii sociale care nu corespund situatiilor existente in evidenta contabila a unitatii.

Intrucat, din motivarea contestatorului nu rezulta de ce baza de impunere inscrisa in deciziile atacate nu corespunde situatiei existente in evidenta contabila, organul de solutionare a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Braila prin adresa nr. ___/___2006 sa depuna la dosarul cauzei fotocopii ale declaratiilor ce au facut obiectul actelor administrative fiscale atacate, precum si sa comunice daca declaratiile initiale au fost corectate prin declaratii rectificative.

Cu adresa de raspuns nr. ___/___2006, inregistrata la directia teritoriala sub nr. ___/___2006, organul fiscal teritorial a inaintat declaratiile initiale ce au facut obiectul deciziilor referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___2005, precum si declaratiile rectificative depuse sub nr. ___/___2005, care modifica obligatiile declarate initial, in sensul diminuarii acestora.

In speta, contestatorul a declarat:

- prin declaratia nr. ___/___2004 o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de _____ ROL, in data de ___2004 achita suma de _____ ROL, iar prin declaratia rectificativa nr. ___/___2005 isi corecteaza obligatia de plata de la _____ RON la _____ RON;

- prin declaratia nr. ___/___2004 o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de _____ ROL, in data de ___2004 achita suma de _____ ROL, din care o parte stinge obligatia declarata si neachitata din declaratia anterioara, iar o parte stinge obligatia curenta;

- prin declaratia nr.____/____2004 a declarat o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de _____ ROL, in data de ____2004 achita suma de _____ ROL, iar prin declaratia rectificativa nr.____/____2005 isi corecteaza obligatia de plata de la _____ ROL la _____ ROL;

- prin declaratia nr.____/____2004 a declarat o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de _____ ROL, in data de ____2004 achita suma de _____ ROL, iar prin declaratia rectificativa nr.____/____2005 isi corecteaza obligatia de plata de la _____ ROL la _____ ROL;

- prin declaratia nr.____/____2004 a declarat o contributie de asigurari sociale datorata de someri in suma de _____ ROL, iar prin declaratia rectificativa nr.____/____2005 isi corecteaza obligatia de plata de la _____ RON la "0";

- prin declaratia nr.____/____2004 a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de _____ ROL, in data de ____2004 achita suma de _____ ROL, iar prin declaratia rectificativa nr.____/____2005 isi corecteaza obligatia de plata de la _____ ROL la _____ ROL;

- prin declaratia nr.____/____2004 a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de _____ ROL, in data de ____2004 achita suma de _____ ROL, iar prin declaratia rectificativa nr.____/____2005 isi corecteaza obligatia de plata de la _____ RON la _____ RON;

- prin declaratia nr.____/____2004 a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de _____ ROL, in data de ____2004 achita suma de _____ ROL, iar prin declaratia rectificativa nr.____/____2005 isi corecteaza obligatia de plata de la _____ RON la _____ RON;

- prin declaratia nr.____/____2004 a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de _____ ROL, in data de ____2004 achita suma de _____ ROL, iar prin declaratia rectificativa nr.____/____2005 isi corecteaza obligatia de plata de la _____ RON la _____ RON;

- prin declaratia nr.____/____2004 a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de _____ ROL, in data de ____2004 achitat suma de _____ ROL, iar prin declaratia rectificativa nr.____/____2005 isi corecteaza obligatia de plata de la _____ RON la _____ RON.

Din prezentarea modului de declarare la termenele legale a contributiilor si plata acestora, se poate observa ca desi plata obligatiilor s-a efectuat anterior declararii acestora, la termenul legal de declarare contestatorul majoreaza obligatia de plata fata de suma achitata, iar la o data ulterioara rectifica declaratia initiala la nivelul sumei achitate.

Intrucat, in cauza nu se putea pronunta o solutie legala, avand in vedere ca in Codul de procedura fiscala nu erau reglementate efectele corectarii obligatiilor fiscale prin depunerea unei declaratii rectificative, in sensul diminuarii obligatiei fiscale declarate initial, D.G.F.P. Judetul Braila prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor a sesizat Comisia Fiscala Centrala din cadrul Ministerului Finantelor Publice prin adresa nr.____/____2005, solicitand adoptarea unei solutii unitare, pentru a nu se crea un regim discriminatoriu fata de agentii economici, solicitare ce a determinat amanarea solutionarii contestatiei formulate de _____ Braila impotriva deciziilor

referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005 .

In drept, potrivit prevederilor pct.I din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.4 din 19 iulie 2006, aprobata prin O.M.F.P.nr.1551/2006, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.836/11.10.2006,

"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."

Potrivit prevederilor art.10 din O.M.F.P.nr.877/2005,

" Solutiile unitare adoptate prin decizii ale comisiei si aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice sunt aplicabile la data intrarii in vigoare a actului normativ in baza caruia au fost date."

Avand in vedere temeiurile legale retinute, rezulta ca baza impozabila asupra careia organul fiscal teritorial este in drept sa calculeze accesorii este suma corectata prin declaratiile rectificative nr.____/____2005 si nr.____/____2005.

Constatand ca accesoriiile in suma totala de ____ RON, calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, emise de organul fiscal teritorial, nu sunt datorate, organul de solutionare va admite contestatia formulata de _____Braila pentru acest capat de cerere.

2. Cu privire la deciziile referitoare la obligatii de plata aferente obligatiilor din anul precedent nr.____/____2005 cauza supusa solutionarii este daca _____datoreaza bugetului general consolidat accesorii in suma totala de ____ RON, reprezentand dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asiguratii, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conditiile in care contributiile declarate initial au fost corectate in sensul majorarii acestora.

In fapt, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003, republicata in 2004, organul fiscal teritorial a calculat prin deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor din anul precedent nr.____/____2005 dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asiguratii, prin deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor din anul precedent nr.____/____2005 dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, iar prin deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor din anul precedent

nr.____/____2005 dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Impotriva acestor decizii contestatorul formuleaza contestatia nr.____/____2005, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.____/____2006, motivand ca organul fiscal se afla in eroare privind stabilirea obligatiilor prin aceste decizii de impunere, deoarece suma " stabilita de organul fiscal are in vedere o plata deja achitata" la termenele si in cuantumurile prevazute de lege.

Intrucat, din motivarea contestatorului nu rezulta de ce baza de impunere inscrisa in deciziile atacate nu corespunde contributiilor declarate, organul de solutionare a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Braila prin adresa nr.____/____2006 sa depuna la dosarul cauzei fotocopii ale declaratiilor ce au facut obiectul actelor administrative fiscale atacate, precum si sa comunice daca declaratiile initiale au fost corectate prin declaratii rectificative.

Cu adresa de raspuns nr.____/____2006, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2006, organul fiscal teritorial a inaintat declaratiile initiale ce au facut obiectul deciziilor referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, precum si declaratiile rectificative depuse sub nr.____/____2005, care modifica obligatiile declarate initial, in sensul majorarii acestora.

Din documentele depuse la dosarul cauzei rezulta ca la scadenta contestatorul a achitat sumele declarate, iar ulterior a depus declaratii rectificative, in sensul majorarii obligatiei de plata.

Astfel, contestatorul prin declaratiile rectificative inregistrate la organul fiscal sub nr. ____/____2005 a corectat: contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati pe luna decembrie 2003 de la ____ RON la ____ RON, pe luna iunie 2004 de la ____ RON la ____ RON, pe luna iulie 2004 de la ____ RON la ____ RON, pe luna septembrie 2004 de la ____ RON la ____ RON; contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pe luna iunie 2004 de la ____ RON la ____ RON, pe luna iulie 2004 de la ____ RON la ____ RON, pe luna septembrie 2004 de la ____ RON la ____ RON; contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pe luna iunie 2004 de la ____ RON la ____ RON, pe luna iulie 2004 de la ____ RON la ____ RON, pe luna septembrie 2004 de la ____ RON la ____ RON.

Intrucat, in cauza nu se putea pronunta o solutie legala, avand in vedere ca in Codul de procedura fiscala nu erau reglementate efectele corectarii obligatiilor fiscale prin depunerea unei declaratii rectificative, D.G.F.P. Judetul Braila prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor a sesizat Comisia Fiscala Centrala din cadrul Ministerului Finantelor Publice prin adresa nr.____/____2005, solicitand adoptarea unei solutii unitare, pentru a nu se crea un regim discriminatoriu fata de agentii economici, solicitare ce a determinat amanarea solutionarii contestatiei formulate de _____ Braila impotriva deciziilor referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005.

In drept, sunt incidente prevederile art.115(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Coroborand aceste prevederi legale cu prevederile pct.I din Decizia Comisiei Centrale Fiscale aprobata prin O.M.F.P.nr.1551/2006, conform carora:

"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.",

organul de solutionare retine ca, pentru obligatiile fiscale corectate, in sensul majorarii obligatiei declarate initial, prin depunerea declaratiilor rectificative, se datoreaza accesorii si pe cale de consecinta, va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) din O.G.nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct.I din Decizia nr.4 a Comisiei Centrale Fiscale aprobata prin O.M.F.P.nr.1551/2006, se

DE C I D E :

1. Admiterea contestatiei formulata de _____Braila impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2006, emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de ____ RON, reprezentand dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de __ RON, aferente contributiei de asigurari datorata de someri, dobanzi in suma de __ RON si penalitati de intarziere in suma de __ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati si pe cale de consecinta, anulara totala a acestor acte administrative fiscale.

2. Respingerea contestatiei pentru accesorii in suma totala de ____ RON, reprezentand dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, emise de organul fiscal teritorial.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac, conform prevederilor art.180(2) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si poate fi contestata pentru punctul 2 la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform art.188(2) din acelasi act normativ.