

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

**DECIZIA Nr. 432
din 2006**

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

----- are sediul in municipiul -----, strada ----- nr.-- 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, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta contestatie poarta semnatura in original, confirmata cu stampila -----, in original, a -----, domnul -----.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila constatand ca in referatul nr.-----/----- cu propuneri de solutionare a contestatiei A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. nu a facut propuneri de solutionare a contestatiei impotriva capetelor de cerere din deciziile nr.-----/-----, a solicitat, prin adresa nr.-----/-----, completarea dosarului contestatiei cu propuneri in acest sens.

Prin adresa nr.-----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a completat dosarul contestatiei cu propunerile de solutionare a contestatiei pentru capetele de cerere din deciziile nr.-----/-----.

Obiectul contestatiei nr.-----/----- formulata de ----- il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata

accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent / curent 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:

- --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;
- - leu RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil ;
- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate pentru persoane care satisfac stagiul militar ;
- - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate pentru persoane care satisfac stagiul militar.

Cum Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent / curent nr.----- au fost intocmite

in data de -----, comunicate ----- cu scrisoarea recomandata nr.-----/-----, primita de aceasta in data de -----, conform confirmarii de primire, iar contestatoarea a depus contestatia nr. -----/----- 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, cu modificarile si completarile ulterioare.

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, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de -----.

I. Contestatia nr. -----/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----, este formulata de catre ----- impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent / curent nr.-----/-----, intocmite de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., in baza prevederilor art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si -----lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane care satisfac stagiul militar.

----- contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent / curent nr.-----/----- si solicita admiterea contestatiei, anulara deciziilor de impunere si exonerarea de la plata a sumelor stabilite in temeiul dispozitiilor art.175(1) si (2) di O.G. nr.92/2003 si art.5(2) si (3) din Legea nr. 346/2003.

----- arata ca :

- a preluat activul si pasivul ----- care s-a desfiintat incepand cu data de ----- ;
- in fapt, organul fiscal a emis deciziile nr.----- - -----/-----in numele ----- pentru suma totala de ----- lei RON ;
- cu privire la decizia nr.----- “ nu pot fi calculate penalitati de intarziere si dobanzi “ deoarece conform Legii nr.346/2002, cu modificarile si

completarile ulterioare, prevederile acesteia nu se aplica personalului militar si civil angajat pe baza de contract si personalului asigurat in sistemul propriu al M.A.N. ;

- referitor la deciziile nr.-----, in mod eronat s-a inregistrat plata privind contributia individuala retinuta de la asigurati achitata prin O.P. nr. ---/----- la contributia de asigurari sociale datorata de angajator ;

- la deciziile nr.----- s-au calculat eronat accesorii datorita mutarii sumelor declarate la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati la contributia de asigurari sociale datorata de angajator ;

- accesoriile stabilite prin decizia nr.-----/-----nu se datoreaza deoarece unitatea militara a declarat si platit in mod corect impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii ----- ;

- deciziile nr.-----/----- au stabilit eronat accesorii de plata deoarece O.P. nr.---/----- nu a fost operat in evidenta ;

- privind accesoriile calculate prin deciziile nr.-----/-----, acestea nu se datoreaza intrucat plata contributiilor a fost efectuata la termenele scadente, conform sumelor din declaratii.

II. Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent / curent nr.----- - ----- au fost intocmite 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 privesc suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane care satisfac stagiul militar.

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 :

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 stabilite prin titlurile de creanta atacate in conditiile in care nu se poate determina cu claritate baza impozabila deoarece organul fiscal nu a operat corect sume achitate, iar

contestatoarea a depus declaratii rectificative pentru corectarea declaratiei aferente lunii -----, cu majorari si diminuari de debite initiale si organul fiscal nu si-a exercitat rolul activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.

In fapt, se retine ca, incepand cu data de -----, in baza Ordinului M.A.N. nr.MS - ---/-----, activul si pasivul ----- a fost preluat de -----, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis pentru -----Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent / curent nr.-----/----- prin care a calculat accesorii in suma totala de -----lei RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane care satisfac stagiul militar, din care : ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ca -----a depus contestatie impotriva acestor decizii motivand ca nu datoreaza aceste accesorii deoarece a achitat in termen obligatiile principale si unele plati nu au fost operate corect in evidenta organului fiscal.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.22, art. 108, art.109, art.110, art.114 si art.115 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 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 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.

...

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.

... “.

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile art.7, art.108 si art. 186(3) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 examinarilor, 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. “

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 :

...

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 ;

... “

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca incepand cu data de ----- in baza Ordinului M.A.N. nr. MS - ---/-----, activul si pasivul ----- a fost preluat de -----, fapt despre care organul fiscal teritorial a luat cunostinta de abia in data de -----, prin adresa nr.-----/-----, inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis pentru -----, in baza art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent /

curent nr.-----/----- prin care a calculat accesorii in suma totala de ----- lei RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane care satisfac stagiul militar, din care : ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ca -----, dupa data primirii deciziilor de calcul accesorii, constatand erori in declaratia pentru luna -----, nr.-----/-----, a depus sub nr.-----/-----, doua declaratii rectificative pentru aceleasi obligatii fiscale prin care a corectat sumele de plata in sensul majorarii si apoi al diminuarii sumelor declarate initial, ca plata obligatiilor fiscale principale a fost facuta anterior termenelor legale de plata. De asemenea, se retine ca, in urma punctajelor efectuate contestatoarea a identificat ca O.P. nr. ---/----- nu a fost operat in contul de impozit pe veniturile din salarii, ca ----- a depus contestatie impotriva acestor decizii motivand ca nu datoreaza aceste accesorii deoarece a achitat in termen obligatiile principale si unele plati nu au fost operate corect in evidenta organului fiscal.

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 deciziilor atacate, respectiv nu poate determina cu claritate obligatiile fiscale principale care au generat calculul accesoriilor in suma totala de ----- lei RON, atata vreme cat organul fiscal mai inainte de emiterea actelor administrative nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, a procedat la stingerea obligatiilor fiscale pe care le administreaza, in conformitate cu ordinea de plata reglementata de legislatia in vigoare si nu a instiintat despre aceasta debitorul, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii, acestea se vor desfiinta, urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. sa determine situatia de fapt fiscala a contestatoarei, sa colaboreze cu contribuabilul si sa stabileasca modul de corectare a evidentei pe platitor si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.22, art.108, art.109, art.110, art.114 si art.115 din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.560/24.06.2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004, art.7, art.108, art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) si art.186(3) din O.G. nr.92/2003, republicata in

Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

Desfiintarea totala a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent / curent nr.-----/-----emise M.F.P. - D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice cu sediul in Braila, strada ----- nr.-, atacate de -----, cu sediul in ----- strada ----- nr.--, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi ;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere,

ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane care satisfac stagiul militar, 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 a contestatoarei, sa colaboreze cu contribuabilul si sa stabileasca modul de corectare a evidentei pe platitor si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in temeiul 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.