

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

**DECIZIA Nr. 445
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 Braila, ----- 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 institutiei, in original, a directorului executiv, d-na -----.

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 transmis Biroului de solutionare a contestatiilor, in copie, adresa nr.-----/-----, prin care a comunicat ----- ca au fost anulate dobanzile pentru contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu de crestere a copilului calculate prin decizia nr.-----/-----.

-----, prin cererea nr.-----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/----- care nu poarta semnatura reprezentantului legal al institutiei, ci o semnatura indescifrabila pentru director executiv, a comunicat ca " ne retragem contestatia depusa pentru obligatiile de la punctele 37-39, respectiv calculele accesorii aferente contributiei de "

asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil “, in sume de : ---- lei ; ---- lei ; ---- lei “.

In data de -----, cu adresa nr.-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, -----a transmis aceeași comunicare de retragere a contestatiei depusa pentru punctele 37-39 si care poarta semnatura directorului executiv, d-na -----.

Obiectul contestatiei nr.-----/----- formulata de ----- il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.-----/----- intocmita 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 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 pentru somaj retinuta de la asigurati ;
- ----- lei 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 penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Cum Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.----- a fost intocmita in data de -----, comunicata ----- in data de -----, conform semnaturii de primire a reprezentantului institutiei, 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 solutioneze contestatia formulata de -----.

I. Contestatia nr.-----/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----, este formulata in baza art.175 si art.176 din O.G. nr.92/2003, republicata, de catre ----- impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.-----/-----, intocmita de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., in baza prevederilor art.86 lit.c) si art.116 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 impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

----- contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.-----/-----si arata ca “ nu se justifica obligatiile de plata accesorii “ pentru urmatoarele motive :

- pentru obligatiile fiscale declarate initial au fost depuse declaratii rectificative in sensul majorarii obligatiilor fiscale principale care au fost achitate la termenul de scadenta conform sumei din declaratia rectificativa ;

- pentru obligatiile nedeclarate dar achitate la termenele scadente, platite in plus la bugetul de stat, nesolicitate a fi restituite, au fost facute corectii prin depunerea unor declaratii initiale.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.-----/----- a fost intocmita pentru ----- in temeiul art.86 lit.c) si art.116 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 impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

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. Privind capetele de cerere in suma totala de ----- lei RON cu titlu de accesorii calculate la contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil :

D.G.F.P. Judetul Braila retine ca ----- a comunicat, prin adresa nr.-----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, ca isi retrage contestatia depusa pentru obligatiile accesorii in suma totala de ----- lei RON (----- lei RON + ----- lei RON + ----- lei RON) aferenta contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil ca urmare a adresei nr.-----/----- a A.F.P. a Municipiului Braila prin care i s-a adus la cunostinta ca a fost anulata partial decizia nr.-----/----- pentru accesoriile amintite.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.178 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora “ Contestatia poate fi retrasa de contestator pana la solutionarea acesteia. Organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renuntarea la contestatie.

Prin retragerea contestatiei nu se pierde dreptul de a se inainta o noua contestatie in interiorul termenului general de depunere a acesteia. “

Avand in vedere cele de mai sus D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor ia act de renuntarea ----- la contestatia formulata impotriva acestor capete de cerere inscrise la punctele 37-39 din contestatia nr.-----/-----, in suma totala de ----- lei RON (----- lei RON + ----- lei RON + ----- lei RON) aferenta contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

2. Privind capetele de cerere 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 impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil :

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 accesorii stabilite prin titlurile de creanta atacate in conditiile in care nu se poate determina cu claritate baza impozabila deoarece ----- a depus declaratii rectificative in sensul majorarii obligatiilor fiscale principale declarate, care au fost achitate la termenul de scadenta conform sumelor corectate, dar si pentru

obligatii nedeclarate si achitate la termenele scadente, iar organul fiscal nu si-a exercitat rolul activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.

In fapt, se retine ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis pentru D.M.S.S.F. a Judetului Braila Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.-----/-----prin care, in temeiul art.86 lit.c) si art.116 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat accesorii in suma totala de ----- lei RON cu titlu de accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, 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 deciziei motivand ca “ nu se justifica obligatiile de plata accesorii “ deoarece a facut corectii prin depunerea de declaratii rectificative, atat pentru obligatii fiscale declarate, cat si pentru obligatiile nedeclarate dar achitate la termenele scadente.

In drept, pentru perioada ----- - ----- cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.4, art.5, art.8, art.9 si art.13 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si in prevederile art.1, art.4, art.6, art.9, art.11, art.12, art.13, art.14 si art.22 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru perioada ----- ---- - ----- ---- cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.7, art.22, art.82, art.108, art.109, art.110, art.111, art.115, art.116 si art.186(3) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 examenarilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

(5) Organul fiscal îndruma contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.

...

Articolul 22

Obligațiile fiscale

Prin *obligații fiscale*, în sensul prezentului cod, se înțelege :

...

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat ;

d) obligația de a plăti dobânzi și penalități de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite *obligații de plată accesorii* ;

...

Articolul 82

Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativa.

...

Articolul 108

Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

...

Articolul 109

Termenele de plată

...

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.

Articolul 110

Dispoziții privind efectuarea plății

...

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobânzi și penalități de întârziere.

...

Articolul 111

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 stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

...

(4) In situatia prevazuta la alin.(2), creditorul fiscal care administreaza creantele fiscale va instiinta debitorul despre masura luata, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii.

...

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 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 ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod 100, pentru lunile -----, ----- - -----, ----- - -----, ----- in care a evidentiat impozitul pe veniturile din salarii, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, ca ----- constatand erori in unele declaratii initiale a depus Declaratiile rectificative nr.-----/-----, nr.-----/----- si nr.-----/-----, cod 710, prin care a corectat sumele declarate initial in sensul majorarii obligatiilor fiscale principale, achitate la termenul de scadenta la nivelul sumelor corectate, iar la obligatiile nedeclarate, dar achitate la termenele scadente, au fost facute corectii prin depunerea unor declaratii rectificative, modificand sumele de la zero lei la valoarea obligatiei care a fost achitata la termenul scadent, 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 nr.-----/----- prin care, in temeiul art.86 lit.c) si art.116 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat accesorii 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 impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor amintite.

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 accesoriiilor 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, cum contributiile din decizia atacata privesc perioade succesive si cum obligatiile fiscale principale au fost achitate in termenele legale, aceasta se va 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 prin operarea corecta a declaratiilor rectificative si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unei noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.4, art.5, art.8, art.9 si art.13 din O.G. nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.1, art.4, art.6, art.9, art.11, art.12, art.13, art.14 si art.22 din O.G. nr.61/2002, cu

modificarile si completarile ulterioare, art.7, art.22, art.82, art. 108, art. 109, art. 110, art.111, art.115, art.116, art.175, art.176, art.177(1), art. 178, art.179(1) lit. a) si art.186(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 107.1 din H.G. nr.1050/2004, se

D E C I D E :

1. D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor, cu sediul in Braila, strada ----- nr.-, ia act de renuntarea ----- cu sediul in Braila, ----- nr.--, la contestatia nr.-----/----- formulata impotriva capetelor de cerere din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.-----/----- in suma totala de ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

2. **Desfiintarea partiala** a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.-----/----- emisa de 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.-, pentru capetele de cerere 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 impozitului pe veniturile din salarii, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, 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 unei 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.