

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

D E C I Z I A N R _ 6 6
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei nr. _____ .2005 formulata de
_____ X BRAILA _____,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____ 2006

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice prin adresa nr. _____ .2006, inregistrata sub nr. _____ .2006, asupra contestatiei nr. _____ 2005, formulata de X BRAILA.

X BRAILA are sediul in Braila, str. _____ nr _____, are cod de indentificare fiscala R _____ si cont de disponibilitati banesti deschis la TREZORERIA Braila nr. _____.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al X BRAILA, d-l _____, director, ce a fost detasat prin Ordinul Ministrului Justitiei nr. _____ 2001, detasare prelungita prin Ordinul Ministrului Justitiei nr. _____, si poarta stampila, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _____ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. _____ .2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, din care:

- _____ lei RON dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- _____ lei RON penalitati aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Cum Decizia nr. _____ 2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a fost comunicata _____, prin prezentarea reprezentantului la sediul organului fiscal, sub semnatura, in data de _____ .2005, dovedit pe Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. _____ .2005, iar contestatia nr. _____ .2005 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de 09.12.2005, inregistrata sub nr. _____ rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in

termenul legal 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. 176, art.177 alin(1) si art. 179 alin.(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 investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. _____ .2005 X BRAILA arata ca nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile in quantum total de ___ lei RON pe motiv ca “ in fapt, prin declaratia form.100 nr. _____.2005 la randul 34-CASS asigurati- a fost inscrisa suma de _____ RON care a fost virata eronat in contul CASS angajator “ si ca, prin “adresa nr. _____ 2005 depusa la AFP Braila s-a facut transferul sumei de _____ RON din contul CASS angajator in contul CASS asigurati - obligatie ce a fost virata in termen cu O.P. nr. _____ .2005”, ca art.115 din O.G. nr.92/2003 prevede ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiei de plata, si ca “obligatiile bugetare datorate de X Braila au fost achitate la Bugetul general consolidat al statului la termenul de scadenta in quantumul determinat potrivit normelor in vigoare”, solicitand “admiterea prezentei contestatii si anularea deciziei nr. _____ .2005 pentru accesoriile in quantum de _____ RON”.

II. Prin Decizia nr. _____ .2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au inscris pentru perioada 27/09/2005-10/10/2005, dobanzi calculate pentru 14 zile, cu aplicarea cotei corespunzatoare de 0,05 %, in suma totala de ___ lei RON, precum si penalitati de intarziere de _____ RON, calculate pentru o luna, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv declaratia nr. _____ .2005.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii impunerii contestatoarei cu accesoriile in quantum total de _____ lei RON in conditiile in care aceasta sustine ca nu le datoreaza intrucat eroarea privind inscrierea unui alt cont bugetar a fost indreptata la cererea sa, plata catre bugetul general consolidat al statului facandu-se in termenul legal, iar organul fiscal teritorial invoca stingerea cu intarziere a obligatiei fiscale principale, respectiv ordinea stingerii datoriiilor, fara a exercita un rol activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.

In fapt, in data de _____ 2005, X BRAILA a depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. _____, prin care s-a individualizat contributia pentru asigurari

sociale de sanatate retinuta de la asigurati, aferenta lunii august 2005, de _____ lei RON (fila nr.11, dosar cauza).

In data de _____ 2005, X BRAILA cu OP nr. ____ (fila nr.7, in copie, dosar cauza) a achitat la Trezoreria Municipiului Braila, suma totala de _____ lei RON reprezentand contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator aferenta lunii august 2005, ordin de plata in continutul caruia a in scris numarul de evidenta a platii 1043101080500000000023 iar la codul IBAN beneficiar RO44TREZ15126121601XXXXX, respectiv cod obligatie bugetara "431" si cod bugetar "26121601" din cadrul codului IBAN ce identifica contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

In data de 31.10.2005, X BRAILA a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu adresa nr. ____ .2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. _____, transferul sumei de _____ lei RON "virata eronat in contul RO44TREZ15126121601XXXXX - CASS angajator, corect fiind in contul RO79TREZ15126121602XXXXX CASS asigurati".

Prin Decizia nr. _____ .2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal teritorial a procedat la stabilirea in sarcina X a accesoriilor in suma totala de __ lei RON, din care suma de _____ lei RON reprezentand dobanzi si suma de _____ lei RON reprezentand penalitati, calculate pentru neachitarea la termenul de scadenta a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in cuantum de _____ lei RON, mentionand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _____ .2005.

In motivarea contestatiei depusa in calea administrativa de atac contestatoarea arata ca, contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati a fost platita eronat intr-un cont bugetar, altul decat cel corect, eroare indreptata la cererea sa, ulterior, dar ca obligatiile bugetare au fost achitate la bugetul general consolidat al statului la termenul de scadenta in cuantumul legal.

Prin referatul nr. _____ .2006 privind propunerile de solutionare a contestatiei, fata de motivele contestatoarei, organul fiscal arata ca, "Conform fisei analitice rezulta ca obligatia aferenta lunii august a fost stinsa in data de _____ 2005 (O.P. _____ .1005)" si "cum organul fiscal nu a avut nici o vina referitor la achitarea gresita indicata de catre petenta, compensarea s-a efectuat cu data depunerii cererii la registratura organului fiscal, respectiv cu data de _____ 2005."

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile **art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata** in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.IX.2005, privind **rolul activ** al organului fiscal:

"ARTICOLUL 7

Rolul activ

(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(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 indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal.”

In vederea determinarii starii de fapt fiscale, prin **art.10 din acelasi act normativ**, se instituie in sarcina contribuabilului obligatia de a coopera cu organele fiscale prin prezentarea faptelor cunoscute de catre acesta, in intregime, conform realitatii, si prin indicarea mijloacelor doveditoare care ii sunt cunoscute, iar potrivit **art.55 alin.(1) si alin (2) din acelasi act normativ**:

“(1) In vederea stabilirii de fapt fiscale, contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitia organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte inscrisuri. Organul fiscal are dreptul de a solicita si altor persoane inscrisuri, daca starea de fapt fiscala nu a fost clarificata pe baza inscrisurilor puse la dispozitie de catre contribuabili.

(2) Organul fiscal poate solicita punerea la dispozitie a inscrisurilor la sediul sau ori la domiciliul fiscal al persoanei obligate sa le prezinte.”

De asemenea, sediul materiei se afla si in prevederile **art.64 (1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.IX.2005, potrivit carora:

“ **ARTICOLUL 64**

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.”

Privind stingerea creantelor fiscale prin plata si compensare se retin dispozitiile **art.111 (1),(2) si (4) si art.112 (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata**, in sensul ca:

“ **ARTICOLUL 111**

Ordinea stingerii datoriiilor

(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 inscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit.c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului. ...

(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 112

Compensarea

...

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 111 alin.(2).

Referitor la legea speciala, art.55 alin (1) si alin (4) din O.U.G. nr.150/31.oct.2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare, dispune ca:

“Art.55

(1) Angajatorii si asiguratii care au obligatia platii contributiei in conditiile prezentei ordonante de urgenta si care nu o respecta datoreaza majorari pentru perioada de intarziere, egale cu majorarile aferente pentru intarzierea achitarii debitelor catre bugetul de stat.

...

(4) Angajatorii, indiferent de forma de proprietate, vor depune la banca sau la trezorerie, dupa caz, o data cu documentatia pentru plata salariilor si a altor venituri pentru salariati, documentele pentru plata contributiilor datorate fondului, platile efectuandu-se simultan sub control bancar, respectiv trezorerie.”

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile **art.1 alin (2) lit.b) si d) din acelasi act normativ**, dupa cum urmeaza:

“Art.1-...

(2) Asigurarile sociale de sanatate sunt obligatorii si functioneaza ca un sistem unitar, pe baza urmatoarelor principii:

...

b) solidaritate si subsidiaritate in colectarea si utilizarea fondurilor;

...

d) participarea obligatorie la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru formarea fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;”.

Totodata, potrivit **art.2 alin (1) si alin (2) din O.U.G. nr.150/2002** privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate,

“Art.2- (1) Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, denumit in continuare *fondul*, este un fond special care se constituie si se utilizeaza potrivit prezentei ordonante de urgenta.

(2) Constituirea fondului se face din contributia de asigurari sociale de sanatate, denumita in continuare *contributie*, suportata de asigurati, de persoanele fizice si juridice care angajeaza personal salariat, din subventii de la bugetul de stat, precum si din alte surse- donatii, sponsorizari, dobanzi, potrivit legii.”

Privind structura si regimul veniturilor bugetare, prin **Art.3 din Legea nr.511/22 noiembrie 2004** se arata:

“Impozitele, taxele, contributiile si celelalte venituri ale bugetului de stat, ale bugetelor locale si ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, pe anul 2005, de orice natura si provenienta, se incaseaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare, precum si potrivit dispozitiilor prezentei legi.”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila-Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca X BRAILA a depus Declaratia privind obligatia de plata la bugetul general consolidat, cod formular 100, pentru luna august 2005, sub nr. _____ .2005 prin care a declarat, la rd 34-Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, suma de _____ lei RON, ca in data de ____ 2005, cu O.P. nr. _____ a virat suma de _____ lei RON unde la secventa “cod obligatie bugetara” din cadrul numarului de evidenta a platii a in scris codul “431” ce corespunde in nomenclatorul obligatiei bugetare denumirii obligatiei bugetare de “Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator”, ca ulterior, in data de ____ 2005, prin adresa _____ .2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. _____ .2005, a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila transferul sumei de _____ lei RON, din contul CASS angajator, in contul CASS asigurati, invocand eroarea in completarea documentului de plata, ca temeiul de drept invocat de organul fiscal prin Decizia nr. _____ .2005, atacata, il constituie cel referitor la actele administrativ fiscale privind obligatiile de plata accesorii asimilate deciziilor de impunere si cel privind dispozitiile generale privind dobanzile si penalitatile de intarziere datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, iar prin referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei, acelasi organ fiscal invoca , pe o parte, un alt document privind stingerea prin plata a obligatiei bugetare principale la data de _____ 2005, datorata ordinii stingerii datoriilor iar, pe de alta parte, ca, in cauza a intervenit compensarea de la data depunerii de catre X BRAILA a cererii nr. _____ .2005, respectiv data de _____ 2005, cerere inregistrata sub nr. _____ .

Fata de aceasta situatie de fapt, dar si de cadrul legal invocat, D.G.F.P. Judetul Braila-Biroul de solutionare a contestatiilor constata ca nu se poate pronunta, asupra cuantumului accesoriilor datorate de contestatoare bugetului general consolidat care fac obiectul prezentei contestatii, atata vreme cat organul fiscal teritorial mai inainte de emiterea actului administrativ fiscal atacat nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, iar decizia de impunere a accesoriilor nu este motivata de probe concludente, simpla invocare de catre organul fiscal, prin referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei, a ordinii stingerii datoriilor, respectiv stingerea obligatiei aferente lunii august 2005 in data de _____ 2005 cu plata din O.P. nr. _____ .2005, altul decat cel pe care contestatoarea isi motiveaza contestatia, si a efectelor compensarii fara ca acestea sa fie aduse la cunostiinta debitorului nu tine loc de proba concludenta in a determina organul

de solutionare a contestatiei sa se pronunte asupra temeiniciei si legalitatii impunerii contestatoarei cu accesoriile contestate.

Pe cale de consecinta, in raport de sustinerile contestatoarei, de dispozitiile legale invocate de aceasta si de documentele depuse in sustinerea contestatiei, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal privind impunerea contestatoarei la plata obligatiilor fiscale accesorii si urmeaza a se desfiinta total Decizia nr. _____.2005 pentru suma totala de ____ lei RON, din care __ lei RON reprezentand dobanzi si suma de __ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, iar organul fiscal, altul decat cel care a incheiat prezentul act atacat, sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a X BRAILA, cu incheierea unui nou act administrativ fiscal in care decizia de impunere sa fie motivata pe baza de probe sau constatari proprii cu aplicarea pct.12.7 si pct.12.8 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr.519/2005.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.179 alin (1) lit. a), art.180 alin (1), art.186 alin (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, se

D E C I D E:

Desfiintarea Deciziei nr. _____.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru suma totala de __ lei RON, din care:

- _____ lei RON reprezentand dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- _____ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,

accesorii calculate pentru perioada **27.09.2005-10.10.2005**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la incheierea unui nou act fiscal administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art. 180 alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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 alin (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.