

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

DECIZIA NR. 135
din data de 2007
privind solutionarea contestatiei nr. _/2007, formulata de
X Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007

Ministerul Economiei si Finantelor, 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. _/2007, inregistrata sub nr. _/2007, asupra contestatiei nr. _/2007, formulata de X Braila.

X Braila, are sediul in Braila, str. _ nr. _ si are codul fiscal nr. _.

Contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al X Braila, si poarta amprenta stampilei institutiei, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _ lei reprezentand **accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator**, din care: _ lei reprezentand **majorari de intarziere** si _ lei reprezentand **penalitati de intarziere**, inregistrata ca obligatie fiscala de plata in **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007** emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Cum Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a fost comunicata institutiei, in data de **2007** (fila nr.1, dosar cauza), data la care reprezentantul legal al acesteia s-a prezentat la sediul organului fiscal confirmand primirea deciziei, inscriind pe aceasta "Am primit un exemplar", si contestatia nr. _/2007 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de **2007**, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. _/2007 X Braila, a aratat ca, contesta "*Decizia _/2007 prin care s-a individualizat suma de plata reprezentand accesorii in suma de _ RON*" motivat de faptul ca "*aceste sume nu provin din calculul sumei de plata, ci din completarea eronata a declaratiei initiale (pentru care s-a primit Decizia _/2006 prin care au fost anulate accesorii cu Decizia _/2006) care a fost corectata cu Declaratia Rectificativa inreg. sub nr. _/2007 si ulterior cu Declaratia Rectificativa inreg. sub nr. _/2007*".

Totodata, s-a mai aratat ca, "*aceste erori au fost rectificate in urma punctajului cu fisele analitice si provin de la denominare din Declaratia Rectificativa nr. _/2005, respectiv in loc de _ lei s-a trecut suma de _ lei pentru luna _ 2005 si respectiv in loc de _ s-a trecut suma de _ lei pentru luna _ 2005*".

Contestatoarea, in sustinere, a depus, in copie, Decizia nr. _/2007, O.P. nr. _/2005 si O.P. nr. _/2005.

Prin adresa nr. _/2007, completare la contestatie, in urma adresei organului fiscal teritorial nr. _/2007, X Braila, a mai mentionat ca, a depus si Declaratia rectificativa inregistrata sub nr. _/2007 si, ca, motivul de drept in virtutea caruia si-a motivat contestatia a fost art.175 alin.(1) si alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata, si actualizata la data de 01.01.2007.

II. Prin Decizia nr. _/14.05.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.86 lit.c) si art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris in sarcina X Braila, pentru perioada **2005**, majorari de intarziere calculate asupra sumei de _ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, calculate la _ zile, cu aplicarea cotei de _%, in suma de _ lei, si penalitati de intarziere, in suma de _ lei, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv Declaratia nr. _/2007.

Totodata, pentru perioada **2005 - 2007**, au fost calculate majorari de intarziere asupra sumei de _ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de _ lei, si penalitati de intarziere, pentru perioada **2005**, in suma de _ lei, pentru perioada **2007**, au fost calculate majorari de intarziere asupra sumei de _ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de _ lei, pentru perioada **2007**, au fost calculate majorari de intarziere asupra sumei de _ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de _ lei, pentru perioada **2007**, au fost calculate majorari de intarziere asupra sumei de _ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de _ lei, pentru perioada **2007**, au fost calculate majorari de intarziere asupra sumei de _ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de _ lei, pentru perioada **2007**, au fost calculate majorari de intarziere asupra sumei de _ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de _ lei, pentru perioada **2007**, au fost calculate majorari de intarziere asupra sumei de _ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de _ lei, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv Declaratia nr. _/2007.

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:

1. Referitor la suma totala de _ lei cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care _ lei reprezentand majorari de intarziere si _ lei reprezentand penalitati de intarziere, stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cauza supusa solutionarii este daca X Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului aceste accesorii, in conditiile in care, pentru luna _ 2005, nu a achitat integral, la bugetul general consolidat al statului, obligatia fiscala principala declarata, in termenul legal prevazut de lege.

In fapt, X Braila, a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, cod formular 100, pentru luna _ 2005, Declaratia nr. _/2005, unde a in scris la nr.crt. 6 "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" suma de _ lei ROL (_ lei RON), fila nr.29, dosar cauza, suma ce a fost operata in Fisa sintetica pe platitor, editata la data 2005, (fila nr.60, dosar cauza).

In data de 2005, contribuabilul a virat la bugetul general consolidat al statului, in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, suma de _ lei ROL (_ lei RON) cu dispozitia de plata/incasare nr. _/2005 (fila nr.18, dosar cauza).

Ulterior, X Braila, a depus Declaratie rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr._/2005, unde la denumirea obligatiei bugetare privind

“Contributia de asigurari sociale datorata de angajator”, a in scris ca suma de plata “Initiala” _ lei, si ca suma “Corectata” _ lei, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de _ lei.

In data de _2007, contribuabilul a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr._, unde la denumirea obligatiei bugetare privind “Contributia de asigurari sociale datorata de angajator”, a in scris ca suma de plata “Initiala” _ lei, si ca suma “Corectata” _ lei, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de _ lei.

In data de 2007, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr._, unde la denumirea obligatiei bugetare privind “Contributia de asigurari sociale datorata de angajator”, a in scris ca suma de plata “Initiala” _ lei si, ca suma “Corectata” _ lei.

Astfel, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, organul fiscal teritorial a calculat, pentru perioada 2005, accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma totala _ lei, din care: _ lei reprezentand *majorari de intarziere* si _ lei reprezentand *penalitati de intarziere*.

In drept, referitor la forma si continutul declaratiei fiscale, sunt aplicabile prevederile art.79 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004 iar la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat sunt aplicabile prevederile art.82 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, dupa cum urmeaza :

“ARTICOLUL 79

Forma si continutul declaratiei fiscale

...

(2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege.

...

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 ...”.

Totodata, sunt aplicabile si prevederile art.108 alin.(6) din acelasi act normativ, precum:

“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.”

Totodata, privind depunerea declaratiilor rectificative, sunt aplicabile prevederile pct.1 din Instructiunile de completare a formularului 710 ”Declaratie rectificativa”, cod 14.13.01.00/r, aprobate prin Ordinul nr. 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 ”Declaratie rectificativa”, cod 14.13.01.00/r, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“1. Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de retinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati”.

De asemenea, dispozitiile prin care organele fiscale pot stabili in sarcina contribuabililor dobanzi/majorari de intarziere, sunt prevazute, pentru perioada 2005 de art.114

alin.(1), art.115 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"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 121

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu penalitate de intarziere de ... pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv."

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, precum si fata de sustinerile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca X Braila, a depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr._/2005, pentru luna _ 2005, unde a in scris la nr.crt. 6 "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" suma de _ lei ROL (_ lei RON), ca, in data de 2005, contribuabilul a virat la bugetul general consolidat al statului, in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, suma de _ lei ROL (_ lei RON) cu dispozitia de plata/incasare nr._/2005, ca, ulterior, a depus Declaratie rectificativa, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr._/2005, unde la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma de plata "Initiala" _ lei si, ca suma "Corectata" _ lei, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de _ lei, ca, in data de 2007, contribuabilul a depus o alta declaratie rectificativa, inregistrata sub nr._, unde la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma de plata "Initiala" _ lei, si ca suma "Corectata" _ lei, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de _ lei, si, ca, in data de 2007, a depus, din nou, Declaratie rectificativa, inregistrata sub nr._, unde la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma de plata "Initiala" _ lei, si ca suma "Corectata" _ lei.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine ca organul fiscal teritorial a calculat in sarcina X Braila, accesorii cu titlu de majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma totala de _ lei, din care _ lei reprezentand *majorari de intarziere* si _ lei reprezentand *penalitati de intarziere*, in scrisa ca obligatie de plata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru perioada 2005.

Fata de cele aratate, de cadrul legal mentionat, precum si de documentele existente la dosarul cauzei, si cum X Braila prin Declaratia rectificativa, inregistrata sub nr._, la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma de plata, suma "Corectata" de _ lei, iar, din aceasta obligatie bugetara a stins, in data de 2005, in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, doar suma de _ lei ROL (_ lei RON), cu dispozitia de plata nr._/2005, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, in mod corect si legal, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2007 a stabilit in sarcina contribuabilului, pentru perioada 2005, accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna _ 2005, in suma totala de _ lei, din care _ lei reprezentand majorari de intarziere si _ lei reprezentand penalitati de intarziere.

Pe cale de consecinta, contestatia nr. _/2007 formulata de X Braila, pentru suma totala de _ lei cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, stabilite de organul fiscal in sarcina contribuabilului pentru perioada 2005, din care _ lei reprezentand majorari de intarziere si _ lei reprezentand penalitati de intarziere, stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se priveste ca neintemeiata urmand a fi **respinsa** ca atare.

2. Referitor la suma totala de _ lei cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care _ lei reprezentand majorari de intarziere si _ lei reprezentand penalitati de intarziere, stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, 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 X Braila cu aceasta suma in conditiile in care, ulterior emiterii deciziei, contribuabilul a depus la organul fiscal teritorial Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr. _/2007.

In fapt, X Braila, a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. _/2005, cod formular 100, pentru luna _ 2005, unde a in scris la nr.crt. 5 "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" suma de _ lei ROL (_ lei RON), fila nr.24-23, dosar cauza, suma ce a fost operata in Fisa sintetica pe platitor, editata la data 31.12.2005, (fila nr.60, dosar cauza).

In data de 2005, contribuabilul a virat la bugetul general consolidat al statului, in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, suma de _ lei ROL (_ lei RON) cu Ordinul de plata nr. _/2005 (fila nr.17, dosar cauza).

Ulterior, X Braila, a depus Declaratie rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. _/2005, unde la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma de plata "Initiala" _ lei, si ca suma "Corectata" _ lei, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de _ lei (fila nr.19, dosar cauza).

In data de 2007, contribuabilul a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr. _, unde la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma de plata "Initiala" _ lei, si ca suma "Corectata" _ lei, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de _ lei (fila nr.20, dosar cauza).

In data de 2007, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr. _, unde la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma de plata "Initiala" _ lei si ca suma "Corectata" _ lei (fila nr.21, dosar cauza).

In data de 2007, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, organul fiscal teritorial a calculat, pentru perioada 2005 - 2007, accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma totala _ lei, din care _ lei reprezentand majorari de intarziere si _ lei reprezentand penalitati de intarziere (fila nr.16-15, dosar cauza).

Ulterior emiterii acestei decizii de catre organul fiscal teritorial, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr. _/2007, unde la denumirea obligatiei bugetare privind "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", a in scris ca suma de plata "Initiala" _ lei si ca suma "Corectata" _ lei (fila nr.39, dosar cauza).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.22 lit. c) si d), art.108 alin.(6) si art.109 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.560/24.06.2004, dupa cum urmeaza:

“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.

...”

De asemenea, pentru perioada 2005, temeiul legal privind obligatiile fiscale accesorii este dat de art.114 alin.(1) si art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare si, pentru perioada 2005 - 2007, de art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, care sub aspectul continutului sunt identice, precum:

“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.”

Privind penalitatile de intarziere, sunt aplicabile, pentru perioada 2005, de art.120 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare si, pentru perioada 2005, de art.121 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, care sub aspectul continutului sunt identice, precum:

“ARTICOLUL 121

Penalitati de intarziere

(4) In cazul in care s-au acordat inlesniri la plata, penalitatea de intarziere se datoreaza pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-au acordat inlesnirile. Nerespectarea inlesnirilor la plata, asa cum au fost acordate, conduce la calculul penalitatilor de intarziere de la data incetarii, conform legii, a valabilitatii inlesnirilor.”

Privind efectele depunerii declaratiilor rectificative, se retin prevederile Deciziei nr.4 a Comisiei fiscale centrale din 19 iulie 2006 si art.116(1 ^ 1) si (1^2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“ARTICOLUL 116

Majorari de intarziere

...
(1¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(1²) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Totodata, in speta sunt aplicabile prevederile art.7 alin.(2), alin.(3), alin.(4), alin.(5), art.108 si 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, 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 108

Colectarea creantelor fiscale

(1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

(2) Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.

(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 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.”

De asemenea, sunt aplicabile dispozitiile pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, astfel:

“ 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;

...”.

In speta, mai sunt aplicabile si prevederile pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum:

“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul dsfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, precum si fata de motivatiile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, X Braila, a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr._/2005, cod formular 100, pentru luna _ 2005, unde a in scris la nr.crt. 5 “Contributia de asigurari sociale datorata de angajator” suma de _ lei ROL (_ lei RON), ca, in data de 2005, contribuabilul a virat la bugetul general consolidat al statului, in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, suma de _ lei ROL (_ lei RON) cu Ordinul de plata nr._/2005, ca, ulterior, X Braila, a depus Declaratie rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr._/2005, unde la denumirea obligatiei bugetare privind “Contributia de asigurari sociale datorata de angajator”, a in scris ca suma de plata “Initiala” _ lei, si ca suma “Corectata” _ lei, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de _ lei, ca, in data de 2007, contribuabilul a depus o alta declaratie rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr._, unde la denumirea obligatiei bugetare privind “Contributia de asigurari sociale datorata de angajator”, a in scris ca suma de plata “Initiala” _ lei, si ca suma “Corectata” _ lei, prin inscrierea ca suma deductibila a sumei de _ lei, ca, in data de 2007, a mai depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr._, unde la denumirea obligatiei bugetare privind “Contributia de asigurari sociale datorata de angajator”, a in scris ca suma de plata “Initiala” _ lei si ca suma “Corectata” _ lei, ca, in data de 2007, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, organul fiscal teritorial a calculat in sarcina X Braila, pentru perioada 2005 - 2007, accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma totala _ lei, din care _ lei reprezentand *majorari de intarziere* si _ lei reprezentand *penalitati de intarziere*, si, ca, ulterior emiterii acestei decizii de catre organul fiscal teritorial, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr._/2007, unde la denumirea obligatiei bugetare privind “Contributia de asigurari sociale datorata de angajator”, a in scris ca suma de plata “Initiala” _ lei si ca suma “Corectata” _ lei.

Fata de aceasta situatie de fapt, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor constata ca nu poate determina daca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a examinat si a utilizat, la momentul emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2007, toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv nu a luat in considerare Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr._/2007 aflata in evidenta organului fiscal teritorial, astfel incat se poate concluziona ca organul fiscal nu a utilizat toate informatiile si documentele avute la dispozitie sa pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, in analiza efectuata acesta nu a identificat si nu a avut in vedere toate circumstantele edificatoare ale acestui caz.

Organul fiscal avea obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilul pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, dupa caz.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor constata ca nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriiilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007, atata vreme cat organul fiscal nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, astfel incat organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii impunerii contestatoarei cu accesoriiile contestate.

Pe cale de consecinta, in raport de sustinerile contestatoarei, de dispozitiile legale invocate si de documentele existente la dosarul cauzei, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal contestat si urmeaza a se desfiinta, partial, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007 pentru suma totala de _ **lei** cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care _ **lei** reprezentand majorari de intarziere si _ **lei** reprezentand penalitati de intarziere, iar organul fiscal, sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a X Braila, cu incheierea unui nou act administrativ fiscal in care sa se tina cont de considerentele din prezenta decizie. **Ca efect al acestei solutii, se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007.**

De altfel, insasi organul fiscal teritorial, prin Referatul nr. _/2007 privind propunerea de solutionare a contestatiei formulata de X Braila mentioneaza ca : *“daca se au in vedere prevederile Deciziei nr.4/2006 a Comisiei fiscale centrale rezulta ca diminuarea obligatiei pentru luna _ 2005 are influenta asupra accesoriiilor datorate. Diminuarea CAS angajator cu suma de _ lei are influenta asupra debitului datorat pentru luna _ 2005, dupa depunerea declaratiei cu suplimentare de debit si ca atare are influenta asupra modului de calculare a accesoriiilor.”*, motiv pentru care propune *“desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007 pentru capatul de cerere referitor la majorarile de intarziere cas angajator = _ lei si penalitatile de intarziere cas angajator = _ lei, recalcularea accesoriiilor tinand cont de depunerea declaratiei rectificative nr. _/2007 si emiterea unei noi decizii de calcul accesorii”*.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.179 alin.(1) lit.a), art.180 si art.186 alin.(1) si alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr. _/2007 formulata de X Braila cu sediul in Braila, str. _ nr._, in contradictoriu cu M.E.F. - A.N.A.F. - D.G.F.P. judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila str. Delfinului nr.1, la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru suma totala de _ **lei** cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care _ **lei** reprezentand majorari de intarziere si _ **lei** reprezentand penalitati de intarziere.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru suma totala de _ **lei** cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din care _ **lei** reprezentand majorari de intarziere si _ **lei** reprezentand penalitati de intarziere, urmand ca organul fiscal sa procedeze la incheierea unui nou act 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, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.