



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila  
Tel: +0239619900,  
Fax: +0239619992  
e-mail:  
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

### DECIZIA NR.298

din .....2009

privind soluționarea contestației formulată de

.....  
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub  
nr...../.....2009

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice și Fizice, prin adresa nr...../.....2009, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009, asupra contestației formulată de ..... Brăila, împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmită de organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila.

..... Brăila are sediul în municipiul Brăila, strada ....., nr.... și are atribuit codul unic de înregistrare fiscală .....

D.G.F.P. Județul Brăila, verificând îndeplinirea condiției de procedură prevăzută de art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că această contestație poartă o semnătură indescifrabilă care l-ar reprezenta pe "Director" doamna ....., confirmată cu ștampila în original.

Obiectul contestației formulată de ..... Brăila îl constituie debitele totale din Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în sumă totală de ..... lei, după cum urmează :

- ... lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii ;
- ..... lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ..... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;

- ... leu, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator ;
- ... lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .....lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Cum Decizia nr....., întocmită în data de .....2009, a fost înmănată contestatoarei în data de .....2009 , dată la care reprezentantul grădiniței a confirmat primirea deciziei, înscriind pe aceasta “Am primit un exemplar .....2009 ”, sub semnătură, iar contestația a fost depusă în data de .....2009, înregistrată la A.F.P. a Municipiului Brăila sub nr....., rezultă că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este competentă să soluționeze contestația formulată de ..... Brăila.

I.Contestația este formulată de către ..... Brăila împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma de ..... lei, cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate

reținută de la asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, eronat calculată.

Prin contestația depusă se solicită anularea accesoriilor în sumă de ..... lei, pentru următoarele motive :

- sumele reprezentând contribuții la Bugetul de Stat și la Bugetul Asigurărilor Sociale pentru care s-au calculat accesorii, “ au fost declarate inițial eronat pentru lunile ..... 2007, ..... 2008 și ..... 2008, dar s-au depus declarații rectificative ulterior. Deși sumele au fost achitate la termen, din cauza rectificărilor efectuate ulterior repartizării din conturile unice pe fiecare contribuție în parte s-au evidențiat ca fiind plăți cu întârziere “;

- erorile s-au produs din cauza înregistrărilor eronate în cursul lunii ..... 2007 a plății celui de-al 13 salariu convenit pentru anul 2007, dar care conform legii intrau în cheltuiala anului 2008.

În vederea completării dosarului contestației, ..... a depus adresa, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009, la care a atașat copii după înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale nr...../.....2008, nr...../.....2008, nr...../.....2008 și nr. .... /.....2008.

II. Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale a fost întocmită în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat prin care s-au calculat accesorii de către D.G.F.P. Județul Brăila - A.F.P. a Municipiului Brăila și privesc suma de ..... lei, din care :

- .... lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii ;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținuta de la asigurați ;
- .... leu, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator ;
- .....lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;

- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține :

Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. Județul Brăila, este să se pronunțe dacă contestatoarea datorează majorările de întârziere în sumă de ..... lei calculate prin Decizia nr. .... / ..... 2009, în condițiile în care, pentru lunile ..... 2007, ..... și ..... 2008 au fost depuse declarații rectificative și în perioada următoare organul fiscal teritorial a întocmit și a transmis înștiințări privind stingerea creanțelor fiscale.

În fapt, se reține că ..... Brăila a contestat majorările de întârziere în sumă de ..... lei, deoarece debitele reprezentând impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile pentru care s-au calculat accesorii, au fost declarate inițial eronat pentru lunile ..... 2007, ..... și ..... 2008 și ca urmare, au fost depuse declarații rectificative. Deși sumele au fost achitate în termen, din cauza rectificărilor efectuate, repartizările din conturile unice pe fiecare contribuție în parte, au generat plăți cu întârziere.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.114 și art. 115 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

“ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

...

(2^1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru

obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată\*).

(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate\*).

(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate\*).

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală\*).

...

#### ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

...

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

...

(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin. (2).

..."

Privind metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic, sunt aplicabile prevederile pct.1, pct.2, pct.10 lit.a) și pct.11 din Ordinul nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

"1. ..., începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale ... privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată ...

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

...

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform [art. 115 alin. \(1\)-\(3\) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform [art. 115 alin. \(1\)-\(3\) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

11. După efectuarea stingerii organul fiscal competent va înștiința contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestațiilor reține că, ..... Brăila a depus la organul fiscal teritorial Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, pentru luna ..... 2007 sub numărul de înregistrare ...../.....2008, pentru luna ..... 2008 sub numărul de înregistrare ...../.....2008, iar pentru luna ..... sub numărul de înregistrare ...../.....2008.

Obligațiile de plată declarate pentru luna ..... 2007, au fost în sumă totală de .....lei, din care : ..... lei obligații fiscale datorate la bugetul de stat și ..... lei la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale. Aceste debite au fost achitate în termenul legal prin Trezoreria Municipiului Brăila, conform extrasului de cont din data de .....2008, în buget de stat suma de ..... lei și în bugetul asigurărilor sociale suma de ..... lei.

În conformitate cu obligațiile de plată declarate pentru luna ..... 2007, conform evidenței pe plătitor, debitele au fost repartizate de organul fiscal teritorial astfel : ..... lei, impozit pe veniturile din salarii, ..... lei, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, ..... lei, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, ..... lei, contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator, etc., astfel că, prin repartizarea efectuată au fost stinse toate obligațiile aferente lunii.

Constatând greșeli, din proprie inițiativă, contestatoarea a depus pentru luna ..... 2007 Declarația rectificativă, cod 710, înregistrată sub nr...../.....2008, prin care unele obligații de plată aferente au fost diminuate, astfel : impozit pe veniturile din salarii de la ..... lei la ..... lei, contribuția individuală de asigurări sociale asigurați de la ..... lei la ..... lei, contribuția de asigurări sociale angajator de la ..... lei la ..... lei, contribuția de asigurări pentru somaj angajator de la .....lei la ..... lei, etc.

Obligațiile fiscale declarate pentru luna ..... 2008 în sumă totală ..... lei, au fost achitate conform extrasului de cont al trezoreriei Brăila în data de .....2008, astfel : ..... lei în buget de stat și ..... lei în bugetul de asigurări sociale de stat și fonduri speciale, repartizate de organul fiscal teritorial conform declarației în : ..... lei, impozit pe veniturile din salarii, ..... lei, CAS angajator, ..... lei CAS individual asigurați, ..... lei, CA somaj angajator etc.

De asemenea, din proprie inițiativă, contestatoarea a depus pentru luna ..... 2008 Declarația rectificativă , cod 710, prin care

debitele declarate inițial au fost majorate, după cum urmează : impozitul pe veniturile din salarii de la ..... lei la ..... lei, CAS angajator de la ..... lei la ..... lei, CAS individual asigurați de la ..... lei la ..... lei, somaj angajator de la ..... lei la ..... lei.

Pentru luna ..... 2008 au fost declarate obligații de plată în sumă totală de ..... lei achitate, conform extraselor de cont a trezoreriei Brăila din datele de .....2008 și .....2008, astfel : ..... lei, impozit pe veniturile din salarii, ..... lei, CAS individual asigurați, ..... lei, CAS angajator, ..... lei, CAS sănătate asigurați, ..... lei, CAS sănătate angajator, ..... lei, CA somaj individual asigurați, etc.

În data de .....2008, ..... a depus pentru luna ..... 2008 declarație rectificativă prin care mărește sau micșorează debitele declarate inițial, astfel : impozit pe veniturile din salarii de la ..... lei la ..... lei, CAS individual asigurați de la ..... lei la ..... lei, CAS angajator de la ..... lei la ..... lei, CAS sănătate asigurați de la ..... lei la ..... lei, etc.

Se poate constata că, între momentul depunerii declarației rectificative pentru luna ..... 2007, în data de .....2008, cu diminuare de debite și depunerea în datele de .....2008 și .....2008 a declarațiilor rectificative cu suplimentare de debite pentru lunile ..... și ..... 2008, au mai fost depuse și declarațiile cu obligațiile de plată pentru lunile ....., ....., ..... și ..... 2008, declarații operate în evidența pe plătitor la datele scadente fiecărei luni în parte.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.115 din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, ordinea stingerii datoriilor se face corelativ aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul și astfel, sumele în plus constatate ca urmare a depunerii declarației rectificative cu diminuare au stins obligațiile de plată cele mai vechi găsite nestinse în evidența pe plătitor, respectiv obligațiile de plată aferente lunii ..... 2008 cu scadență de plată în data de .....2008, iar mecanismul de stingere prevăzut de legislația mai sus menționată a funcționat identic și pentru lunile următoare și pentru celelalte plăți efectuate de contestatoare, care au stins debitele din declarațiile depuse ulterior.

Mai mult, în perioada următoare, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și de datele depunerii declarațiilor rectificative, organul fiscal teritorial a transmis petentei, cu scrisori recondate cu confirmări de primire, atașate dosarului cauzei, instiințările privind stingerea creanțelor



fiscale, astfel : înștiințarea nr...../.....2008 prin care îi comunică că plățile efectuate în data de .....2008 și .....2008 au stins obligațiile aferente declarației nr...../.....2008 (..... 2007 ) și o parte a obligațiilor aferente lunii ..... 2008 conform declarației nr...../.....2008, înștiințarea nr...../.....2008 prin care i se comunică că plata efectuată în data de .....2008 ( ..... lei ) stinge obligațiile de plată aferente lunii ..... 2008, conform declarației nr...../.....2008 și înștiințarea nr...../.....2008 prin care i se comunică că plățile efectuate în data de .....2008, sting obligațiile de plată din declarația ..../.....2008, etc.

Astfel, de exemplu, în evidența pe plătitor, conform declarației rectificative depuse pentru luna ..... 2008, impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei, rezultat din diferența între debitul declarat inițial de ..... lei și cel majorat de ..... lei, nu a fost stins cu nici o plată efectuată, deci, este un debit neachitat pentru care petenta datorează majorări de întârziere pentru perioada .....2008 – .....2008, etc.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Județul Brăila costată că în mod corect și legal organul fiscal teritorial a calculat în sarcina ..... majorări de întârziere în sumă de ..... lei pentru debitele neachitate la impozitul pe veniturile din salarii, la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator; la contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, la contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, la contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator, la contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, la contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și la contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Astfel, pe cale de consecință contestația formulată de ..... împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de A.F.P. a Municipiului Brăila pentru suma de ..... lei, majorări de întârziere, se privește ca neîntemeiată, urmând a fi respinsă ca atare.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei, motivația contestatoarei potrivit căreia, chiar dacă s-au depus declarații rectificative, sumele au fost achitate la termenele legale, deoarece, așa cum am arătat mai sus, a ignorat complet înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale primite de la organul fiscal teritorial și mai mult, nu a luat în considerare faptul că aceste înștiințări puteau fi contestate în conformitate cu

prevederile art.206 și art. 207 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, așa cum este înscris pe fiecare în parte. Astfel, aceste înștiințări nefiind contestate, rezultă că petenta a fost de acord cu modul de stingere a creanțelor fiscale declarate.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE :**

**Respingerea ca neîntemeiată** formulată de .....Brăila cu sediul în municipiul Brăila, strada ..... nr....., în contradictoriu cu M.F.P. - D.G.F.P. Județul Brăila – Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila cu sediul în Brăila, strada Delfinului nr.1, împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma totală de ..... lei, din care :

- ... lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii ;
- ..... lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;
- .... leu, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator ;
- ....lei, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- .....lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .... lei, majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

În temeiul art.210(2) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în

sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în temeiul art.218(2) din același act normativ, la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,