

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

**DECIZIA Nr. 450
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, strada ----- nr.- si are atribuit codul unic de inregistrare fiscala -----.

D.G.F.P. Judetul Braila, procedand la verificarea indeplinirii conditiilor procedurale prevazute de O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta contestatie poarta semnatura, confirmata cu stampila -----, in original, a directorului, -----.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila constatand ca, din verificarea conditiilor de forma obligatorii, contestatia nu cuprinde in clar suma totala contestata, defalcata pe naturi de debite fiscale, a solicitat contestatoarei, prin adresa nr.---/-----, ca, in termen de 5 zile de la primirea acesteia, sa precizeze in clar, in scris, suma totala contestata defalcata pe naturi de debite fiscale.

Ca urmare, prin adresa nr.---/-----, inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.---/----- si la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.---/-----, ----- a comunicat cuantumul sumei totale contestate, defalcat pe debite fiscale, de ----- lei RON obligatii fiscale de baza, --- lei RON dobanzi si --- lei RON penalitati.

Prin adresa nr.---/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.---/-----, ----- a corectat cuantumul sumelor contestate si transmise prin adresa nr.---/-----, astfel ca suma totala contestata este de ----- lei

RON, din care : --- lei RON majorari de intarziere / dobanzi si --- lei RON penalitati de intarziere.

Obiectul contestatiei nr.---/----- formulata de ----- il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/----- intocmite de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, pentru suma totala de -----lei RON, din care :

- --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente 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 contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj ;
- - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj ;
- --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Cum Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- au fost intocmite in data de -----, comunicate -----cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, primita de aceasta in data de -----, conform confirmarii de primire, iar contestatoarea a depus contestatia nr.---/----- in data de -----, sub nr.-----, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se constata ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176, art.177(1) si art.179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze contestatia formulata de -----.

I. Contestatia nr.---/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/----- si completata prin adresa nr. ---/----- inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr. ----/-----, este formulata de catre ----- impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/-----, intocmite de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., in baza prevederilor art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de ---- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere/dobanzi, --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

----- contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/-----, pentru urmatoarele motive :

- la deciziile nr.-----/----- prin care s-au calculat accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator debitele nu reprezinta restante “ ci reprezinta sume deductibile “ neevidentiate in declaratiile cod 100 si reglate prin declaratii rectificative ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, debitul declarat initial a fost achitat in termenul legal ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj care nu a fost evidentiata in declaratia cod 100 ca suma deductibila din CAS, dar a fost virata la termenul legal ;

- la deciziile nr.-----/----- prin care s-au calculat accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator debitele au fost virate la termen sau reglate prin declaratie rectificativa.

In drept, contestatoarea isi intemeiaza contestatia pe prevederile art. 174 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

II. Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- din data de -----, atacate, au fost intocmite in temeiul art.85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr.92/2003, republicata, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. si privesc suma totala de ---- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,

contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

III. Avand in vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile stabilite prin titlurile de creanta atacate in conditiile in care nu se poate determina cu claritate baza impozabila deoarece contestatoarea a corectat obligatiile de plata pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarate initial prin declaratii rectificative, din care unele intocmite eronat, a completat eronat numarul de evidenta a platii pe un ordin de plata si organul fiscal nu a operat corect documente de plata.

In fapt, se retine ca ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului pentru lunile ----- - -----prin care a evidentiat debitele la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiile de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, ca, deoarece scoala a constatat unele erori in declaratiile initiale, a depus declaratii rectificative prin care a corectat sumele initiale, iar in unele cazuri corectiile au fost facute eronat, ca achitarea unor obligatii principale a fost facuta prin ordine de plata in care erau gresit inscise numerele de evidenta a platii, ca organul fiscal nu a operat in evidenta analitica pe platitor un ordin de plata, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----si nr.-----/------ prin care a calculat accesorii in suma totala de ----- lei RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si ----lei RON cu titlu de penalitati de intarziere si ca scoala a depus contestatie impotriva acestor decizii motivand ca nu datoreaza aceste accesorii deoarece a corectat unele debite declarate eronat prin declaratii rectificative, a achitat in termen obligatiile principale si unele plati nu au operate corect.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.22, art. 108, art.109, art.110, art.114 si art.115 din O.G. nr.92/2003, republicata in

Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.560/24.06.2004, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ Articolul 22

Obligatiile fiscale

Prin *obligatii fiscale*, in sensul prezentului cod, se intelege :

...

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat ;

d) obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite *obligatii de plata accesorii* ;

...

Articolul 108

Termenele de plata

...

(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.

Articolul 109

Dispozitii privind efectuarea platii

...

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere.

...

Articolul 110

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile acelui tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.

...

(4) In situatia in care debitorul nu efectueaza plata obligatiilor fiscale, conform prevederilor alin.(2), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligatiilor fiscale pe care le administreaza, in conformitate cu ordinea de plata reglementata de prezentul cod, si va instiinta despre aceasta debitorul, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii.

...

Articolul 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

...

Articolul 115

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

... “.

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

“Articolul 7

Rolul activ

...

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

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

...

Articolul 186

Solutii asupra contestatiei

...

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare. “

si in dispozitiile pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, precum :

“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi :

...

c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente ;

... “

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului pentru lunile ----- - ----- cod 100, sub nr.-----/ si nr. -----/----- prin care a evidentiat debitele la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiile de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, ca, deoarece scoala a constatat unele erori in declaratiile initiale la contributia de asigurari sociale datorata de angajator si la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator a depus declaratii rectificative, sub nr.-----/-----, prin care a corectat sumele initiale in sensul diminuarii obligatiilor initiale, ca in cazul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna ----- care trebuia corectata, a intocmit declaratie rectificativa pentru contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator (de la suma de ----- lei RON la suma de ----- lei RON), denaturand astfel evidenta analitica pe platitor pentru cele doua contributii. De asemenea, se retine ca achitarea obligatiilor principale a fost facuta prin ordine de plata, dar in unele dintre acestea au fost inscrise gresit numerele de evidenta a platii sau denumirea contributiei care se achita (O.P. nr.--/----- si O.P. nr.--/-----), ca organul fiscal nu a operat in evidenta analitica pe platitor O.P. nr.--/----- in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- si nr.-----/----- prin care a calculat accesorii in suma totala de ----- lei RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere si ca scoala a depus contestatie impotriva acestor decizii motivand ca nu datoreaza aceste accesorii deoarece a corectat unele debite declarate eronat prin declaratii rectificative, a achitat in termen obligatiile principale si unele plati nu au operate corect.

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

In cauza, pentru platile efectuate cu ordine de plata completate eronat, contribuabilul are posibilitatea sa solicite organului fiscal competent sa efectueze corectiile necesare pentru numarul de evidenta a platii, dupa procedura prevazuta de O.M.P.F. nr.187016.12./2004, cu modificarile si completarile aduse prin O.M.F.P. nr.2009/28.12.2005, Art.II, platile fiind efectuate pana la data intrarii in vigoare a O.M.F.P. nr.2009/2005.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.22, art.108, art.109, art.110, art.114 si art.115 din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.560/24.06.2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004, art.7, art.108, art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) si art.186(3) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

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

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

ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in somaj si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. in exercitarea rolului activ privind determinarea situatiei de fapt fiscale a contestatoarei, sa colaboreze cu contribuabilul si sa stabileasca modul de corectare a evidentei pe platitor si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in temeiul art.188(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul -----, in termen de 6 luni de la data comunicarii.