

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

**DECIZIA Nr. 381  
din ..... 2006**

**privind solutionarea contestatiei 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 depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/-----, formulata de -----.

----- are sediul in municipiul Braila, ----  
----- nr.-- si are atribuit codul unic de inregistrare fiscala -----.

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

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila constatand ca, din verificarea conditiilor de forma obligatorii, contestatia nu cuprinde suma cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator contestata din Decizia din anul precedent nr. ----/-----, a solicitat -----, prin adresa nr.-----/-----, ca, in termen de 5 zile de la primirea acesteia sa precizeze, in clar, in scris, suma contestata la aceasta decizie, precum si suma totala contestata, defalcata pe naturi de debite fiscale. Aceasta adresa a fost expediată prin posta, cu scrisoarea recomandata nr.----/-----, confirmata de primire in data de -----.

Pana la data prezentei contestatoarea nu a raspuns solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor.

Obiectul contestatiei formulata de catre -----il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- din ----- 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 individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- --lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- --lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
- -- 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 scrisoarea recomandata nr.----- si primita de aceasta in data de -----, iar contestatoarea a depus contestatia nr.----/------ in data de ----- sub nr.-----, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se constata ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

**I.** Contestatia nr.-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/------, este formulata de catre ----- impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent

nr.----- din data de ----- 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, 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 ”) 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 individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere ( “ dobanzi “ ) aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere ( “ dobanzi “ ) aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere (“dobanzi “ ) aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere ( “ dobanzi “ ) aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

----- arata ca :

- fiind institutie publica prezinta la verificare lunar situatia recapitulativa a cheltuielilor de personal la Trezoreria Municipiului Braila, “ ceea ce presupune si plata obligatorie a tuturor viramentelor odata cu ridicarea drepturilor salariale, deci este exclusa plata cu intarziere a impozitelor, taxelor si contributiilor “ ;

- in urma punctajului efectuat cu Trezoreria Municipiului Braila s-au identificat ordine de plata operate in conturi diferite fata de cele pentru care au fost emise si, de asemenea, greseli in declaratia 100 care au fost remediate prin declaratii rectificative ;

- avand in vedere ca nu s-au inregistrat intarzieri la platile efectuate, se solicita admiterea contestatiei si anulara obligatiilor bugetare in suma totala de ----- lei RON.

**II.** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent / precedent nr.-----/----- au fost intocmite de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, pentru plata cu intarziere a contributiilor aferente veniturile din salarii, dupa cum urmeaza :

- ----- 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 individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- -- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
- -- 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.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent / precedent cu individualizarea documentului privind obligatia fiscala principala si in mod corespunzator cu calculul accesoriilor aferente, se prezinta astfel :

Nr. crt.	Nr., data deciziei de impunere	Documentul prin care s-a individualizat suma de plata	Obligatia principala de plata	Cuquantumul obligatiei fiscale principale RON	Perioada	“ Dobanzi “ RON	Penalitati de intarziere RON	Total accesorii RON
1	2	3	4	5	6	7	8	9
TOTAL						----	----	----

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

1) Referitor la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- din data de -----:

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 accesorile stabilite prin

titlurile de creanta atacate in conditiile in care nu se poate determina cu claritate baza impozabila contestatoarea depunand declaratii rectificative pentru corectarea declaratiilor lunare cu sume negative in raport cu sumele declarate initial, si organul fiscal nu si-a exercitat rolul activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.

In fapt, se retine ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- din data de ----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat accesorii in suma totala de ---- lei RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ca -----a depus contestatie impotriva acestor decizii motivand ca este institutie publica si ca lunar prezinta la verificare situatia cheltuielilor de personal care presupune plata obligatiilor prin trezorerie odata cu ridicarea drepturilor salariale.

In drept, pentru perioada decembrie 2003 - iunie 2004 cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.20, art.102, art.103, art.104, art.108 si art.109 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, iar pentru perioada ----- - ----- ----, 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 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.

...

#### 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. “

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 ;

... “

si prevederile pct.I din O.M.F.P. nr.1551/15.09.2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006, precum :

“ ...

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz. “

si dispozitiile art.10(1) din O.M.F.P. nr.877/2005 privind constituirea si atributiile Comisiei fiscale centrale, precum :

“ Solutiile unitare adoptate prin decizii ale comisiei si aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice sunt aplicabile de la data intrarii in vigoare a actului normativ in baza caruia au fost date. “

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru perioada ----- - -----, cod 100, in care a evidentiat contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de sanatate retinuta de la asigurati si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, ca -----a depus declaratii rectificative, cod 710, pentru luna ----- ----, prin care a corectat sumele de plata la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, rezultand astfel suma negativa in raport cu suma declarata initial si a achitat obligatia de plata lunarae la aceasta contributie conform corectiei facute prin declaratia rectificativa, ca in urma punctajelor efectuate de contestatoare cu Trezoreria Municipiului Braila s-au identificat ordine de plata operate gresit, situatie remediata prin stornarea sumelor eronat inregistrate, ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. constatand, din evidenta analitica pe platitor, ca la data scadentei obligatiilor datorate existau debite neachitate, a luat masura stingerii datoriilor in conformitate cu ordinea stingerii platilor acoperind obligatiile restante si a calculat accesorii aferente debitelor ramase neachitate, fara a instiinta, mai intai, debitorul despre masura luata de stingere a platilor, in termen de 10 zile de la data efectuarii acesteia, asa cum prevede legea.

Ca urmare, in mod eronat au fost emise Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- din data de ----- prin care a calculat accesorii in suma totala de -----lei RON.

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 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- din data de -----, respectiv nu poate determina cu claritate obligatia fiscala principala care a generat calculul accesoriilor in suma totala de ----- lei RON, din care : --- lei RON reprezentand majorari de intarziere / dobanzi si---- lei RON reprezentand penalitati de intarziere, atata vreme cat organul fiscal mai inainte de emiterea actelor administrative nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, cum toate deciziile atacate privesc, pentru aceeasi contributie, perioade succesive, acestea se vor desfiinta, 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 sa instiinteze, mai intai, contribuabilul despre masura luata de stingere a platilor si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, conform prevederilor pct.12.7 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata si in conformitate cu prevederile pct.I din O.M.F.P. nr.1551/15.09.2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006. Ca efect al acestei solutii

se retine ca ----- Braila este pusa in situatia anterioara incheierii Deciziilor nr.----- din data de -----.

2) Privind Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent / precedent nr.-----din data de ----- :

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 aceasta a corectat declaratiile lunare si au rezultat sume negative in raport cu sumele stabilite initial.

In fapt, se retine ca ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru perioada ----- - -----, in care a evidentiat contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributia de asigurari pentru somaj 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 / curent nr.----- din data de ----- prin care a stabilit majorari de intarziere / dobanzi in suma de ----- lei RON si penalitati de intarziere in suma de --- lei RON, ca ----- a depus declaratii rectificative prin care a corectat contributiile din declaratiile initiale in sensul diminuarii debitelor si ca a depus contestatie impotriva deciziilor emise motivand ca fiind institutie publica a prezentat lunar, la verificare, situatia cheltuielilor de personal care presupune plata obligatiilor la drepturile salariale, prin trezorerie, fara intarzieri.

In drept, pentru perioada ----- - ----- cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.21, art.76, art.101 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, iar pentru perioada ----- - -----, in prevederile art.23, art.81 si art.107(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 560/24.06.2004, precum :

“ Articolul 23

Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale

(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

...

Articolul 81

Corectarea declaratiilor fiscale

Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.

...

Articolul 107

Colectarea creantelor fiscale

...

(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.

... “

si in prevederile art.186(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, precum :

Articolul 186

Solutii asupra contestatiei

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) In cazul admitterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat. “

De asemenea, sunt aplicabile si 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 ;

... “,

prevederile pct.I din O.M.F.P. nr.1551/15.09.2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006, precum :

“ ...

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz. “

si dispozitiile art.10(1) din O.M.F.P. nr.877/2005 privind constituirea si atributiile Comisiei fiscale centrale, precum :

“ Solutiile unitare adoptate prin decizii ale comisiei si aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice sunt aplicabile de la data intrarii in vigoare a actului normativ in baza caruia au fost date. “

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila Declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru perioada -----, cod 100, in care a evidentiat contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, ca pentru lunile ----- contestatoarea a depus declaratii rectificative pentru aceste

contributii prin care a corectat, in minus, sumele de plata declarate initial, rezultand astfel sume mai mici decat acestea, ca platile au fost efectuate conform sumelor rectificate, influentand astfel ordinea de stingere a obligatiilor de plata din lunile urmatoare, 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 curent / precedent nr.----- din data de ----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat majorari de intarziere / dobanzi in suma de ----- lei RON si penalitati de intarziere in suma de --- lei RON, pentru plata cu intarziere a diferentei de contributii si ca ----- a depus contestatie impotriva deciziilor emise motivand ca obligatiile de baza au fost virate anterior termenelor scadente prevazute de lege, prin Trezoreria Municipiului Braila.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile spetei si motivatiile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca actele administrativ fiscale constand in titlurile de creanta atacate care stabilesc si individualizeaza obligatiile de plata a creantelor fiscale accesorii in sarcina contribuabilului sunt lipsite de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra patrimoniului contribuabilului intrucat acesta nu le datoreaza pe motiv ca, prin corectarea declaratiilor initiale, contributiile datorate de angajator au fost rectificate pana la nivelul sumelor virate anterior depunerii declaratiilor fiscale. Cum bazele de impunere au fost corectate prin declaratiile rectificative cu debite mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, conform solutiei adoptate prin O.M.F.P. nr.1515/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006 si in baza art.10(1) din O.M.F.P. nr.877/2005, rezulta ca se datoreaza accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, sume care au fost achitate in termen de catre contestatoare. Ca urmare, organul fiscal nu poate pretinde executarea accesoriilor stabilite in suma totala de ----- lei RON.

Pe cale de consecinta, contestatia Directiei pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala Braila se priveste ca intemeiata pentru capatul de cerere in suma totala de ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, urmand a fi admisa ca atare si, pe cale de consecinta, se anuleaza in totalitate Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr.-----.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.20, art.21, art.76, art. 101, art.102, art.103, art.104, art.108 si art.109 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.22, art.23, art.81, art.107(3), 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, coroborat cu prevederile art.7, art.108, art.175(1), art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), art.186 din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr. 863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004, pct.I

din O.M.F.P. nr.1551/15.09.2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006, art.10(1) din O.M.F.P. nr.877/2005, se

## **D E C I D E :**

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

- --- lei RON reprezentand majorari de intarziere / dobanzi ;
- --- lei RON reprezentand penalitati de intarziere,

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 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.

**2. Admiterea ca intemeiata** a contestatiei nr.----/----- formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent / precedent nr.----- pentru 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 individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si, pe cale de consecinta, anularea in totalitate a deciziilor atacate.

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, pentru punctul 1, 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.