

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

**D E C I Z I A Nr. 6
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 Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice prin adresa nr. __/2007, inregistrata sub nr. __/2007, asupra contestatiei nr. __/2007, formulata de X BRAILA.

X BRAILA are sediul in Braila, str. _ nr. __, are cod de identificare fiscala R __ si cont de disponibilitati banesti deschis la Trezoreria Braila nr. __.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal, respectiv de d-l __, presedinte, si poarta stampila contestatorului, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de __ lei reprezentand obligatii de plata accesorii, din care:

- __ lei, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- __ lei, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- __ lei, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- __ lei, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- __ lei, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- __ lei, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ____ lei, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe

venitul din expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara, sume inscrise ca obligatii fiscale de plata in Decizia nr. __/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, si

- __ lei, cu titlu de accesorii aferente impozitului pe alte venituri;
- __ lei, cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- __ lei, cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- __ lei, cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- ___ lei, cu titlu de contributii de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, sume reprezentand accesorii “stabilite ... la ___”.

Cum Decizia nr. ___/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a fost comunicata X Braila prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. ___/2006, confirmata de primire in data de 2006, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de 2007, inregistrata sub nr. ___/2007, 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.

Cu adresa nr. ___/2007 Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice a completat dosarul privind contestatia formulata de X Braila comunicand, referitor la capatul de cerere privind anularea accesoriilor “rectificative” stabilite pentru anul ___, propunerile de solutionare la solicitarea D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor din adresa nr. ___/2007.

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 competenta sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. ___/___/2007, depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. ___/2007, astfel cum a fost completata prin adresa nr. ___/___/2007, depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. ___/2007, la solicitarea Serviciului Colectare Executare Silita Persoane Juridice din adresa nr. ___/2007, **X Braila** a aratat ca, contesta “*decizia cu nr. ___/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale*”, respectiv accesorii aferente urmatoarelor obligatii fiscale principale:

“ - <i>impozit pe venitul din salarii</i>	___ lei
- <i>contributia de asigurari sociale datorata de angajator</i>	___ lei
- <i>contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati</i>	___ lei
- <i>contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator</i>	___ lei
- <i>contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator</i>	___ lei
- <i>contributiei de asigurari de sanatate datorata de asigurati</i>	___ lei
- <i>impozit pe venitul din expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara,</i>	___ lei
<i>total</i>	___ lei” .

Totodata, X Braila mai arata ca dobanzile/majorarile de intarziere si penalitatile au fost calculate in sarcina sa datorita “*erorilor de raportare, care au fost rectificate, dar si a erorilor de evidentiere a platilor*” precum si a ordinii de stingere a accesoriilor la sfarsitul anului ___, mentionand ca “*majoritatea obligatiilor de plata la care s-au stabilit dobanzi si penalitati au fost platite in avans si nu toate au fost legate de raportari fiind considerate ca neachitate ...*”.

In dovedirea celor mentionate X Braila anexeaza copii de pe fisele sintetice editate la data de 2005, respectiv 2005, din care ar rezulta ca *“in urma punctajului facut”* si a depunerii declaratiilor rectificative, la data de 2005, X Braila nu mai figura in evidentele fiscale cu plati restante, precum si copii de pe declaratiile rectificative pentru lunile ___ 2004, respectiv ___ 2005.

De asemenea, prin contestatie se mai arata ca, la impozitul pe venitul din salarii *“in ___ 2005 s-a achitat in avans suma de ___ lei cu op_/2005”*, ca, *“in fisa sintetica pentru anul 2006 este evidentiata doar suma de ___ lei”*, si, ca, *“in data de 2006, cu op___ s-a achitat suma de ___ lei, suma care nu este legata de plati in totalitate, ramanand pe diferenta suma de ___ lei”*, anexand in sustinere copii de pe ordinele de plata.

Prin contestatie, X Braila a aratat, referitor la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ca, *“in data de __.2006, s-a virat cu op ___ suma de ___ lei suma ce nu este legata de raportare”*, anexand copie de pe ordinul de plata mentionat. Referitor la impozitul pe venitul din expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara, a aratat ca, *“pentru luna ___ 2005 s-a virat in avans suma de ___ lei cu op ___/2005”* anexat, in copie, ca, *“in fisa sintetica la 2006 este evidentiata suma de ___ lei, diferenta de ___ lei fiind considerata neachitata”*, precum si ca, *“tot inainte de termen pentru luna ___ 2006 s-a virat cu op_/2006 suma de ___ lei si cu op ___/2006 suma de _ lei = total_ lei, sume ce nu au fost legate de raportari, fiind considerate neachitate si calculandu-se dobanzi”*.

Totodata, X Braila solicita stergerea accesoriilor *“rectificative stabilite ... la __, astfel:*

- *impozit pe alte venituri* _____ lei
- *contributii de asigurari sociale retinuta de la angajator* _____ lei
- *contributii de asigurari sociale retinuta de la asigurati* _____ lei
- *contributii de asigurari sociale retinuta de la asigurati* _____ lei
- *contributii de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati* _____ lei.”

In final, X Braila solicita anulara accesoriilor stabilite prin actul atacat, respectiv Decizia nr. _/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

II. Prin Decizia nr. _/2006 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 inscris in sarcina X Braila dobanzi/majorari de intarziere in suma totala de _ lei, din care:

- _ lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada ___ 2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr._/2006, pentru perioada ___2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr._/2006, pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr._/2006, pentru perioada __.2006, avand ca documente prin care s-a individualizat sumele de plata Declaratiile cod formular 100 nr._/2006 si nr._/2006;

- **_ lei**, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, calculate pentru perioada __.2006 avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _/2006 si pentru perioada __.2006 avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _/2006;
- **_ lei**, aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, calculate pentru perioada __.2006 avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _/2006;
- **_ lei**, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, calculate pentru perioada __.2006 avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _/2006;
- **_ lei**, aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, calculate pentru perioada __.2006 avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _/2006, pentru perioada __.2006 avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _/2006, pentru perioada __.2006 avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _/2006, pentru perioada __.2006 avand ca documente prin care s-a individualizat suma de plata Declaratiile nr. _/2006 si nr. _/2006;
- **_ lei**, aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, calculate pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _/2006, pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia cod formular 100 nr. _/2006, pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. _/2006, pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat sumele de plata Declaratia nr. _/2006, pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia cod formular 100 nr. _/2006, pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia cod formular 100 nr. _/2006 si pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia cod formular 100 nr. _/2006;
- **_ lei**, aferente impozitului pe venitul din expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara, calculate pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia cod formular 100 nr. _/2006 si pentru perioada __.2006, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia cod formular 100 nr. _/2006.

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

1. Privind suma totala de _ lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere, din care: _ lei aferenta impozitului pe veniturile din salarii, _ lei aferenta contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, _ lei aferenta contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferenta contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, _ lei aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, _ lei aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si _ lei aferenta impozitului pe veniturile din activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si

extrajudiciara, stabilita prin Decizia nr. /2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale 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, pe de o parte, X Braila nu a dovedit, cu claritate situatia reala a obligatiilor datorate la bugetul general consolidat al statului, asupra carora organul fiscal teritorial a procedat la calculul accesoriilor aferente acestora, iar, pe de alta parte, organul fiscal teritorial nu a exercitat un rol activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.

In fapt, referitor la **impozitul pe veniturile din salarii**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru **luna 2005**, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. /2006, unde la rd. "Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor" a in scris suma de plata de lei (fila nr.299, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul impozitului pe veniturile din salarii, pentru luna 2005, suma de lei, cu O.P. nr. /2005 (fila nr.89, dosar cauza) si suma de lei cu O.P. nr. /2006 (fila nr.91, dosar cauza), documente de plata evidentiata in Fisa sintetica totala editata la 2007, dupa cum urmeaza: O.P. nr. /2005, la pozitia , cu suma de lei si O.P. nr. /2006, la pozitia , cu suma de lei (fila nr.29, dosar cauza).

Prin contestatie (filele nr.281 - 282, dosar cauza) si anexele depuse in sustinerea acesteia (filele nr.79 - 100), X Braila a aratat ca a stins obligatia lunii 2005 aferente impozitului pe veniturile din salarii si cu suma de lei corespunzatoare O.P. nr. /2006, unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, " " (fila nr.86, dosar cauza), precum si cu suma de lei, corespunzatoare O.P. nr. /2006, unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, " " (fila nr.99, dosar cauza).

Pentru luna **2006**, X Braila a depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat al statului, respectiv O.P. nr. /2006 cu suma de lei (fila nr.90, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " ", corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiata in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia (fila nr.29, dosar cauza).

De asemenea, X Braila a mai depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. /2006 cu suma de lei (fila nr.88, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " ", document de plata evidentiata in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia (fila nr.29, dosar cauza).

Totodata, X Braila a mai virat, in contul impozitului pe veniturile din salarii, pentru luna 2006, suma de lei, cu O.P. nr. /2006 (fila nr.99, dosar cauza),

document de plata evidenciat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.29, dosar cauza).

In data de 2007, X Braila a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr._ (fila nr.301, dosar cauza), pentru luna _ 2006, unde la obligatia privind impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor a in scris ca suma de plata "Initiala" suma de _ lei si "Corectata" suma de _ lei.

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr._, pentru X Braila, unde privind impozitul pe veniturile din salarii a in scris dobanzile/majorarile de intarziere in suma de _ lei, calculate pentru perioada _2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia nr._/2006, precum si sumele de _ lei si respectiv _ lei, calculate pentru perioadele _2006 si _2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr._/2006.

Referitor la **contributia de asigurari sociale datorata de angajator**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru **luna _ 2005**, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr._/2006, unde la rd. _ "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" a in scris suma de plata de _ lei (fila nr.299, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, pentru luna _ 2005, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.200, dosar cauza), document de plata evidenciat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.25, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.185 - 201), X Braila a aratat ca a stins obligatia lunii 2005 aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 (fila nr.199, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, "_ " si la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra "_", corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidenciat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.25, dosar cauza).

Pentru **luna _ 2006**, X Braila a depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 cu suma de _ lei (fila nr.199, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra "_", corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidenciat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.25, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.185 - 201), X Braila a aratat ca a stins obligatia lunii _ 2006 aferenta contributiei de asigurari sociale datorata de angajator cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata

pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 (fila nr.198, dosar cauza), unde s-a inregistrat la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, “_” si la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra “_”, corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.25, dosar cauza).

In data de 2007, X Braila a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr. _ (fila nr.301, dosar cauza), pentru luna 2006, unde la obligatia privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator a inregistrat ca suma de plata “Initiala” suma de _ lei si “Corectata” suma de _ lei.

In data de .2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. _, pentru X Braila, unde privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator a inregistrat dobanzile/majorarile de intarziere in suma de _ lei, calculate pentru perioada _2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia nr. _/2006, precum si suma de _ lei, calculate pentru perioada _2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr. _/2006.

Referitor la **contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru luna _ **2005**, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. _/2006, unde la rd. _ “Contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati” a inregistrat suma de plata de _ lei (fila nr.299, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, pentru luna 2005, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.183, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.23, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.169 - 184), X Braila a aratat ca a mai stins obligatia lunii 2005 aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati si cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 (fila nr.182, dosar cauza), unde s-a inregistrat la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, “_” si la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra “_”, corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.25, dosar cauza).

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. _, pentru X Braila, unde privind contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati a inregistrat dobanzile/majorarile de intarziere in suma totala de _ lei, din care _ lei calculata pentru perioada _2006, la un debit de _ lei si __ lei calculata pentru perioada

_.2006, la un debit de _ lei individualizand ca si document de plata Declaratia nr. _/2006.

Referitor la **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru luna _ **2005**, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. _/2006, unde la rd. _ "Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator" a in scris suma de plata de _ lei (fila nr.299, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru luna 2005, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.141, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.21, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.127 - 142), X Braila a aratat ca a mai stins obligatia lunii 2005 aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator si cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 (fila nr.140, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, " _ " si la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " _ ", corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.21, dosar cauza).

Pentru **luna _ 2006**, X Braila a depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei (fila nr.140, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " _ ".

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.127 - 142), X Braila a aratat ca a mai stins obligatia lunii _ 2006 aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator si cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 (fila nr.139, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, " _ " si la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " _ ", corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.21, dosar cauza).

In data de 2006, _ Braila a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr. _ (fila nr.301, dosar cauza), pentru luna 2006, unde la obligatia privind contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator a in scris ca suma de plata "Initiala" suma de _ lei si "Corectata" suma de _ lei.

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. _, pentru X Braila, unde privind contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator a in scris dobanzile/majorarile de

intarziere in suma de _ lei, calculate pentru perioada .2006, la un debit de _ lei individualizand ca si document de plata Declaratia nr._/2006.

Referitor la **contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru luna _ **2005**, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr._/2006, unde la rd. _ "Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator" a in scris suma de plata de _ lei (fila nr.299, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru luna 2005, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.167, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.15, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.143 - 168), X Braila a aratat ca a mai stins obligatia lunii 2005 aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si cu suma de lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 (fila nr.166, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, " _ " si la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " _ ", corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.15, dosar cauza), precum si cu suma de _ lei corespunzatoare O.P. nr._/2006 (fila nr.150, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, " _ ", document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.15, dosar cauza).

Pentru **luna 2006**, X Braila a depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 cu suma de _ lei (fila nr.166, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " _ " .

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.150, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.143 - 168), X Braila a aratat ca a stins obligatia lunii 2006 aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 (fila nr.165, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna _ 2006, " _ " si la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " _ ", corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.15, dosar cauza).

In data de 2007, X Braila a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr. _ (fila nr.301, dosar cauza), pentru luna _ 2006, unde la obligatia privind contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator a in scris ca suma de plata "Initiala" suma de _ lei si "Corectata" suma de _ lei.

Pentru **luna 2006**, X Braila a depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei (fila nr.149, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " _ ", document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.15, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.143 - 168), X Braila a aratat ca a stins obligatia lunii 2006 aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 (fila nr.164, dosar cauza), unde s-a in scris la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, " _ " si la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra " _ ", corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.15, dosar cauza).

In data de 2006, X Braila a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr. _, pentru luna 2006 (fila 302, dosar cauza), unde la obligatia privind contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator a in scris ca suma de plata "Initiala" suma de _ lei si "Corectata" suma de _ lei.

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. _, pentru X Braila, unde privind contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator a in scris dobanzile/majorarile de intarziere in suma de _ lei, calculate pentru perioada _2006, la un debit de _ lei individualizand ca si document de plata Declaratia nr. _/2006, precum si suma totala de _ lei, din care _ lei suma calculata pentru perioada _2006, si _ lei suma calculata pentru perioada _2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia rectificativa, cod formular 710 nr. _/2006.

Referitor la **contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru **luna 2005**, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. _/2006, unde la rd. _ "Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati" a in scris suma de plata de _ lei (fila nr.299, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru luna 2005, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.117, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.19, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.101 - 102), X Braila a aratat ca a mai stins obligatia lunii 2005 aferente contributiei pentru

asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 (fila nr.116, dosar cauza), unde s-a inregistrat la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, “_” si la tip document, cifra “_”, corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.19, dosar cauza), precum si cu suma de _ lei corespunzatoare O.P. nr._/2006 (fila nr.125, dosar cauza), unde s-a inregistrat la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, “_”, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.19, dosar cauza).

Pentru **luna 2006**, X Braila a depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 cu suma de _ lei (fila nr.116, dosar cauza), unde s-a inregistrat la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra “_”.

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.125, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.101 - 126), X Braila a aratat ca a stins obligatia lunii 2006 aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 (fila nr.115, dosar cauza), unde s-a inregistrat la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, “_” si la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra “_”, corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.19, dosar cauza).

In data de 2006, X Braila a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr._ (fila nr.300, dosar cauza), pentru luna _ 2006, unde la obligatia privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati a inregistrat ca suma de plata “Initiala” suma de _ lei si “Corectata” suma de _ lei.

Pentru **luna 2006**, X Braila a depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 cu suma de _ lei (fila nr.124, dosar cauza), unde s-a inregistrat la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra “_”, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.19, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.101 - 126), X Braila a aratat ca a stins obligatia lunii 2006 aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu suma de _ lei corespunzatoare ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 (fila nr.114, dosar cauza),

unde s-a inregistrat la numarul de evidenta a platii, pentru perioada de raportare, luna 2006, “_” si la tip document, cifra “_”, corespunzatoare ordinului de plata care poate constitui si declaratie - in situatia in care plata obligatiei se face la termenul legal, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2006, la pozitia _ (fila nr.19, dosar cauza).

In data de 2006, X Braila a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr._, pentru luna 2006 (fila 302, dosar cauza), unde la obligatia privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati a inregistrat ca suma de plata “Initiala” suma de _ lei si “Corectata” suma de _ lei.

Pentru **luna 2006**, a depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr._/2006 cu suma de _ lei (fila nr.123, dosar cauza), unde s-a inregistrat la numarul de evidenta a platii, la tip document, cifra “_”, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.19, dosar cauza).

Ulterior, X Braila a mai depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru luna 2005, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr._/2006, unde la rd._ “Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati” a inregistrat suma de plata de _ lei (fila nr.303, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.113, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.19, dosar cauza).

Pentru **luna 2006**, a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr._/2006, unde la rd._ “Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati” a inregistrat suma de plata de _ lei (fila nr.305, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.122, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.19, dosar cauza), si, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.112, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.18, dosar cauza).

In data de 2007, X Braila a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr._, pentru luna _ 2006 (fila 207, dosar cauza), unde la obligatia privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati a inregistrat ca suma de plata “Initiala” suma de _ lei si “Corectata” suma de _ lei.

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr._, pentru X Braila, unde privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati a inregistrat dobanzile/majorarile de intarziere in suma de _ lei, calculate pentru perioada _2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia nr._/2006, in suma de _ lei,

calculate pentru perioada __.2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia cod formular 100 nr._/2006, suma totala de _ lei, din care: _ lei suma calculate pentru perioada __.2006, la un debit de _ lei, _ lei suma calculata pentru perioada __.2006, la un debit de _ lei si _ lei suma calculata pentru perioada __.2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia rectificativa, cod formular 710 nr._/2006, precum si suma de _ lei suma calculata pentru perioada __.2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia cod formular 100 nr._/2006.

Referitor la **impozitul pe veniturile din activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru **luna 2006**, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr._/2006, unde la rd._ “Impozitul pe veniturile din profesii libere (activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara)” a in scris suma de plata de _ lei (fila nr.303, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.203 - 206), X Braila a aratat ca a stins obligatia lunii 2006 aferenta impozitului pe veniturile din activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara cu sumele de _ lei, _ lei si _ lei, fara a anexa, in sustinere, ordinele de plata aferente acestor viramente.

Pentru **luna 2006**, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr._/2006, unde la rd._ “Impozitul pe veniturile din profesii libere (activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara)” a in scris suma de plata de _ lei (fila nr.306, dosar cauza).

Prin anexele depuse in sustinerea contestatiei (filele nr.203 - 206), X Braila a aratat ca a stins obligatia lunii _ 2006 aferenta impozitului pe veniturile din activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara cu sumele de _ lei si _ lei, fara a anexa, in sustinere, ordinele de plata aferente acestor viramente.

X Braila a anexat la dosarul cauzei alte ordine de plata decat cele aferente obligatiilor lunilor _ 2006 si _ 2006, respectiv O.P. nr._/2005 cu suma de _ lei (fila nr.205, dosar cauza), document evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.9, dosar cauza) cu suma de _ lei, O.P. nr._/2006 cu suma de _ lei (fila nr.204, dosar cauza), evidentiat Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.9, dosar cauza) in coloana “Diferenta” si nu in coloana de “Incasari” si O.P. nr._/2006 cu suma de _ lei (fila nr.203, dosar cauza), evidentiat Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.9, dosar cauza) in coloana “Diferenta” si nu in coloana de “Incasari”.

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr._, pentru X Braila, unde privind impozitului pe veniturile din activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara a in scris dobanzile/majorarile de intarziere in suma de _ lei, calculata pentru perioada __.2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia nr._/2006 si suma de _ lei, calculata pentru perioada __.2006, la un debit

de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia cod formular 100 nr. _/2006.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile **art. 7 din O.G. nr. 92/2003** privind **Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind **rolul activ** al organului fiscal:

“ARTICOLUL 7

Rolul activ

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

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

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

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului 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.”

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

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

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

De asemenea, sediul materiei se afla si in prevederile **art.64 (1) si (2) si art.186 alin (3) din O.G. nr.92/2003** privind **Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“ ARTICOLUL 64

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

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

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

...

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.”

In speta, sunt aplicabile si prevederile art.V din O.M.F.P. nr. 1.521/10.10.2005 pentru completarea continutului declaratiilor fiscale si utilizarea formularului "Ordin de plata pentru Trezoreria Statului" (OPT) pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, precum:

“Art. V - (1) Platitorii de impozite, taxe si contributii sociale pot utiliza pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, ... , formularul "Ordin de plata pentru Trezoreria Statului" (OPT), aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 206 din 10 martie 2005.

Formularul "Ordin de plata pentru Trezoreria Statului" (OPT) se poate utiliza pentru declararea obligatiilor bugetare, in situatia in care pentru fiecare obligatie bugetara sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

...

c) suma de plata pentru perioada de raportare se achita integral si pana la termenul de plata prevazut de lege.

In situatia in care contribuabilul utilizeaza Ordinul de plata pentru Trezoreria Statului ca instrument declarativ, fara a respecta conditiile prevazute mai sus, documentul de plata nu va fi considerat declaratie a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, iar sumele achitate vor stinge obligatii fiscale conform prevederilor art. 111 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) In situatia in care formularul "Ordin de plata pentru Trezoreria Statului" (OPT) se utilizeaza pentru declararea obligatiilor de plata, se inscrie valoarea 1 in caseta "Tip document" din cadrul rubricii "Nr. de evidenta a platii", a carei structura a fost aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.870/2004 pentru aprobarea Instructiunilor de completare a numarului de evidenta a platii, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 1.256 din 27 decembrie 2004.

(3) ... Data depunerii declaratiei se considera data platii, conform legii.

(4) Platitorii de impozite, taxe si contributii sociale care utilizeaza pentru declararea obligatiilor bugetare formularul "Ordin de plata pentru Trezoreria Statului" (OPT) in conditiile prevazute mai sus nu mai depun formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat" pentru obligatiile respective. Pentru declararea obligatiilor bugetare pentru care in perioada de raportare nu sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (1) se utilizeaza numai formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a.

(5) In situatia in care contribuabilul a utilizat mai multe cai de transmitere a declaratiei fiscale, va fi inregistrata prima declaratie depusa, conform legii: Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (formular 100) sau Ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), dupa caz. Orice corectie ulterioara a unei sume declarate se face prin depunerea unei declaratii fiscale rectificative, in conditiile legii.”

Referitor la ordinea de stingere a datoriilor contribuabililor, sunt aplicabile prevederile art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“ARTICOLUL 111

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 stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii inscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

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

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

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

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

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

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

(3) *Pentru creantele bugetelor locale, din categoria obligatiilor fiscale prevazute la alin. (2) lit. b), se sting cu prioritate obligatiile stabilite ca urmare a inspectiei fiscale.*

(4) *In situatia prevazuta la alin. (2) creditorul fiscal care administreaza creantele fiscale va instiinta debitorul despre masura luata, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii.”*

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile pct.3.6, pct 12.6 si pct.12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/27.09.2005, dupa cum urmeaza:

“3.6.Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde ...si propuneri de solutionare a contestatiei avand in vedere toate argumentele si documentele contestatorului.

...

12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

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.”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine:

- referitor la **impozitul pe veniturile din salarii**, ca X Braila a virat, in contul impozitului pe veniturile din salarii, pentru luna 2005, suma de _ lei, cu O.P. nr. _/2005 document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 doar cu suma de _ lei, ca, pentru luna _ 2006, X Braila a depus la organul fiscal teritorial ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat al statului, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei, si O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei;

- referitor la **contributia de asigurari sociale datorata de angajator**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru luna 2006, doua ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 (fila nr.199, dosar cauza), cu suma de _ lei, si O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei.

- referitor la **contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru luna 2005, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr._/2006, unde a in scris suma de plata de _ lei si, a virat, in

contul contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006;

- referitor la **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator**, X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru luna 2005, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. _/2006, unde a in scris suma de plata de _ lei, a virat in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru luna 2005, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006, iar pentru luna _ 2006 a depus doua ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei si O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei.

- referitor la **contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, ca X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru luna _ 2005, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. _/2006, unde a in scris suma de plata de _ lei, ca a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru luna 2005, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006, ca pentru luna 2006 a depus doua ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei si O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei, si ca, pentru luna 2006 a depus, de asemenea, la organul fiscal teritorial ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei si O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei.

- referitor la **contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati**, ca X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru luna 2005, Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. _/2006, unde a in scris suma de plata de _ lei, ca a virat, in contul acesteia suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006, ca pentru luna 2006 a depus doua ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei si O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei, ca pentru luna _ 2006 a depus la organul fiscal teritorial ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei precum si ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei, ca pentru luna _ 2006 a depus la organul fiscal teritorial pe de o parte ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pentru declararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, respectiv O.P. nr. _/2006 cu suma de _ lei, si, pe de alta parte Declaratia cod formular 100 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. _/2006, unde a in scris suma de plata de _ lei, si, ca, pentru luna 2006, desi X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _, organul fiscal teritorial a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. _/2006 pentru X

Braila, unde privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati a in scris dobanzile/majorarile de intarziere in suma de _ lei, suma calculata pentru perioada _2006, la un debit de _ lei, individualizand ca si document de plata Declaratia cod formular 100 nr._/2006, depusa pentru luna 2006.

- referitor la **impozitul pe veniturile din activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara**, ca O.P. nr._/2005 cu suma de _ lei a fost evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 doar cu suma de _ lei, ca O.P. nr._/2006 cu suma de _ lei a fost evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 in coloana "Diferenta" si nu in coloana de "Incasari" si, ca, O.P. nr._/2006 cu suma de _ lei a fost evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, in coloana "Diferenta" si nu in coloana de "Incasari".

Fata de aceasta situatie de fapt, dar si de cadrul legal invocat, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor constata ca nu se poate determina daca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a examinat si a utilizat, la momentul emiterii deciziei privind obligatiile de plata accesorii contestate, toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, avand in vedere faptul ca X Braila a utilizat mai multe cai de transmitere a declaratiei fiscale, ca, organul fiscal teritorial nu a luat in considerare, in toate cazurile ordinele de plata cu care contribuabilul si-a stins obligatiile fiscale, ca, nu exista concordanta intre ordinele de plata aratate de contestatoare si cele inscrise in evidenta organului fiscal, si, ca, acesta a procedat la stingerea datoriilor X Braila prin aplicarea prevederilor art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fara a aplica corespunzator prevederile alin.(4) ale respectivului articol, adica nu a procedat la instiintarea debitorului despre masura stingerii creantelor fiscale, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii obligatiilor fiscale, cazuri in care nu se poate determina daca baza impozabila asupra careia au fost calculate obligatiile fiscale accesorii contestate, este o consecinta a obligatiei fiscale principale declarate initial de X Braila astfel incat dobanzile/majorarile de intarziere nu au fost calculate corect, la o baza datorata legal.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor constata ca nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor datorate de X Braila bugetului general consolidat care fac obiectul prezentei contestatii, atata vreme cat organul fiscal nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, iar decizia de impunere a accesoriilor nu este motivata de probe concludente. Mai mult, insasi organul fiscal, prin Referatul nr._/2007 privind propunerea de solutionare a contestatiei formulata de X Braila, propune desfiintarea deciziei atacate pentru acest capat de cerere si "emiterea unor noi decizii de calcul accesorii".

Pe cale de consecinta, in raport de sustinerile contestatoarei, de dispozitiile legale invocate de aceasta si de documentele depuse in sustinerea contestatiei, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal privind impunerea contestatoarei la plata obligatiilor fiscale accesorii si urmeaza a se desfiinta partial Decizia nr._/2006

referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de _ lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere, din care: _ lei aferenta impozitului pe veniturile din salarii, _ lei aferenta contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, _ lei aferenta contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferenta contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, _ lei aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, _ lei aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si _ lei aferenta impozitului pe veniturile din activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara, iar organul fiscal, sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a X Braila, cu incheierea unui nou act administrativ fiscal care va viza strict aceasi perioada si aceleasi obligatii fiscale contestate, cu aplicarea pct.12.7 si pct 12.8 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005.

2. Privind suma totala de _ lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere, din care: _ lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ lei aferente contributiei de sanatate datorata de angajator si _ lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilita prin Decizia nr._/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cauza supusa solutionarii este daca X Braila datoreaza bugetului consolidat al statului aceasta suma, in conditiile in care, prin Declaratiile rectificative, cod formular 710, nr._/2007, eroarea de declarare a obligatiilor fiscale, asupra carora au fost calculate accesoriile a fost inlaturata, obligatia fiscala principala fiind diminuata prin corectare.

In fapt, referitor la **impozitul pe veniturile din salarii**, X Braila a depus, in data de 2006, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., aferenta obligatiilor datorate pentru luna 2006, unde la pozitia nr._ ”Impozit pe alte veniturile din salarii si asimilate salariilor” a in scris suma de _ lei (fila nr. 307, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul impozitului pe veniturile din salarii, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.83, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.28, dosar cauza), si, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia (fila nr.29, dosar cauza).

La data de 2007, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr._ (fila nr.209, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind impozitul pe veniturile din salarii, s-a in scris ca suma datorata “Initiala” _ lei si ca suma “Corectata” _ lei.

Totodata, X Braila a depus, in data de 2006, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., aferenta obligatiilor datorate pentru luna 2006, unde la pozitia nr._ ”Impozit pe alte veniturile din salarii si asimilate salariilor” a in scris suma de _ lei (fila nr. 309, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul impozitului pe veniturile din salarii, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.82, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.28, dosar cauza), suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.81, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.28, dosar cauza), suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.80, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.28, dosar cauza), suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.79, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.28, dosar cauza), si suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.94, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.28, dosar cauza).

La data de 2007, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr._ (fila nr.283, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind impozitul pe veniturile din salarii, s-a in scris ca suma datorata "Initiala" _ lei si ca suma "Corectata" _ lei.

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr._, prin care a calculat in sarcina X Braila dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma totala de _ lei, din care: _ lei calculate pentru perioada _.2006 si _ lei calculate pentru perioada _.2006, asupra unui debit de _ lei, mentionand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia cod formular 100 nr._/2006 si respectiv Declaratia cod formular 100 nr._/2006.

Referitor la **contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, X Braila a depus, in data de 2006, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr._, aferenta obligatiilor datorate pentru luna 2006, unde la pozitia nr._ "Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator" a in scris suma de _ lei (fila nr. 307, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006 (fila nr.160, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.14, dosar cauza), si, suma de _ lei cu O.P. nr._/2006, document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.15, dosar cauza).

La data de 2007, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr._ (fila nr.209, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, s-a in scris ca suma datorata "Initiala" _ lei si ca suma "Corectata" _ lei.

Totodata, X Braila a depus, in data de 2006, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr._, aferenta obligatiilor datorate pentru luna _ 2006, unde

la pozitia nr. _ ”Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator” a inregistrat suma de _ lei (fila nr. 309, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru luna _ 2006, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.159, dosar cauza), document de plata evidentiata in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.14, dosar cauza), suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.158, dosar cauza), document de plata evidentiata in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.14, dosar cauza), suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.157, dosar cauza), document de plata evidentiata in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.14, dosar cauza) si suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.145, dosar cauza), document de plata evidentiata in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.14, dosar cauza).

La data de 2007, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. _ (fila nr.283, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, s-a inregistrat ca suma datorata ”Initiala” _ lei si ca suma ”Corectata” _ lei.

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. _, prin care a calculat in sarcina X Braila dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator suma totala de _ lei, din care: _ lei calculate pentru perioada 2006 si _ lei calculate pentru perioada 2006, asupra unui debit de _ lei, mentionand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia cod formular 100 nr. _/2006 si respectiv Declaratia cod formular 100 nr. _/2006.

Referitor la **contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati**, X Braila a depus, in data de 2006, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. _, aferenta obligatiilor datorate pentru luna 2006, unde la pozitia nr. _ ”Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati” a inregistrat suma de _ lei (fila nr. 307, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.110, dosar cauza), document de plata evidentiata in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.18, dosar cauza), si, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006, document de plata evidentiata in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.18, dosar cauza).

La data de 2007, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. _ (fila nr.209, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, s-a inregistrat ca suma datorata ”Initiala” _ lei si ca suma ”Corectata” _ lei.

Totodata, X Braila a depus, in data de 2006, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. _, aferenta obligatiilor datorate pentru luna 2006, unde la

pozitia nr. _ ”Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati” a in scris suma de _ lei (fila nr. 309, dosar cauza).

X Braila a virat, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru luna 2006, suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.118, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.18, dosar cauza), suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.109, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007, la pozitia _ (fila nr.18, dosar cauza), suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.108, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.18, dosar cauza) si suma de _ lei cu O.P. nr. _/2006 (fila nr.107, dosar cauza), document de plata evidentiat in Fisa sintetica totala editata la 2007 la pozitia _ (fila nr.18, dosar cauza).

La data de 2007, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. _ (fila nr.283, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, s-a in scris ca suma datorata “Initiala” _ lei si ca suma “Corectata” _ lei.

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. _, prin care a calculat in sarcina X Braila dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma totala de _ lei, din care: _ lei calculate pentru perioada 2006 si _ lei calculate pentru perioada 2006, asupra unui debit de _ lei, mentionand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia cod formular 100 nr. _/2006 si respectiv Declaratia cod formular 100 nr. _/2006.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.116 alin.1² din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificat prin Art.I pct.21 din Legea nr.158/2006, precum:

“ART. 116

Majorari de intarziere

...
(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.”*

De asemenea, dispozitiile prin care organele de fiscale pot stabili in sarcina contribuabililor dobanzi/majorari de intarziere sunt prevazute de art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.”

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca X Braila a depus, pentru luna 2006, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. /2006 unde a in scris la pozitia nr. ”Impozit pe alte veniturile din salarii si asimilate salariilor” suma de _ lei, la pozitia nr. ”Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator” suma de _ lei si la pozitia nr. ”Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati” suma de _ lei, ca ulterior, a depus la organul fiscal teritorial Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. /2007, unde la denumirea obligatiei bugetare privind impozitul pe veniturile din salarii, s-a in scris ca suma datorata “Initiala” _ lei si ca suma “Corectata” _ lei, la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, s-a in scris ca suma datorata “Initiala” _ lei si ca suma “Corectata” _ lei si la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, s-a in scris ca suma datorata “Initiala” _ lei si ca suma “Corectata” _ lei, si, ca, aceste obligatii fiscale au fost virate la bugetul general consolidat al statului cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei si cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei in contul impozitului pe veniturile din salarii, cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei si cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, precum si cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei si cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Totodata, mai retine ca, pentru luna _ 2006 X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. /2006 unde a in scris la pozitia nr. ”Impozit pe alte veniturile din salarii si asimilate salariilor” suma de __ lei, la pozitia nr. ”Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator” suma de ___ lei si la pozitia nr. ”Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati” suma de _ lei, ca ulterior, a depus la organul fiscal teritorial Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. /2007, unde la denumirea obligatiei bugetare privind impozitul pe veniturile din salarii, s-a in scris ca suma datorata “Initiala” _ lei si ca suma “Corectata” _ lei, la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, s-a in scris ca suma datorata “Initiala” _ lei si ca suma “Corectata” _ lei si la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, s-a in scris ca suma datorata “Initiala” __ lei si ca suma “Corectata” __ lei, si, ca, aceste obligatii fiscale au fost virate la bugetul general consolidat al statului cu O.P. nr. /2006 in suma de __ lei, cu O.P. nr. /2006 in suma de __ lei, cu O.P. nr. /2006 in suma de __ lei, cu O.P. nr. /2006 in suma de __ lei si cu O.P. nr. /2006 in suma de __ lei in contul impozitului pe veniturile din salarii, cu O.P. nr. /2006 in suma de __ lei, cu O.P. nr. /2006 in suma de __ lei, cu O.P. nr. /2006 in suma de __ lei si cu O.P. nr. /2006 in suma de __ lei in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, precum si cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei, cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei, cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei si cu O.P. nr. /2006 in suma de _ lei.

nr. / .2006 in suma de _ lei in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Fata de cele aratate, de cadrul legal mentionat, precum si de documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca in mod eronat, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. / .2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a calculat in sarcina X Braila pentru perioada _ .2006 - _ .2006, accesorii cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere in suma totala de _ lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere, din care: _ lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ lei aferente contributiei de sanatate datorata de angajator si _ lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, avand in vedere ca sumele declarate initial au fost diminuate prin depunerea declaratiilor rectificative, si ca sumele diminuate au fost virate la bugetul general consolidat al statului in termenul legal.

Pe cale de consecinta, contestatia nr. / / .2007 formulata de X Braila pentru suma totala de _ lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere, din care: _ lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ lei aferente contributiei de sanatate datorata de angajator si _ lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ___ .2006 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se priveste ca intemeiata urmand a fi **admisa** ca atare, cu consecinta anularii pariale a acestei decizii, pentru aceasta suma.

3. Referitor la suma totala de _ lei reprezentand accesorii, din care: _ lei aferente impozitului pe alte venituri, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila se poate pronunta asupra acestei sume in conditiile in care aceasta suma nu face obiectul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. / 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, atacata.

In fapt, se retine ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, prin Decizia nr. / 2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, a stabilit si individualizat in sarcina X Braila numai dobanzi/majorari de intarziere in suma de _ lei, suma ce nu include si accesoriile care fac obiectul prezentei cauze.

Prin completarea nr. / / .2007 la contestatia nr. / / .2007 formulata de X Braila se solicita si stergerea accesoriilor "rectificative stabilite si la 2005", respectiv _ lei aferente impozitului pe alte venituri, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 108 alin. (3) si art.176 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“ ARTICOLUL 108

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.

...

ARTICOLUL 176

Forma si continutul contestatiei

...

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Totodata sunt aplicabile si prevederile **pct.107.1 lit. a)** din **Normele metodologice** de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precum :

“107.1.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:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;”

Fata de cele prezentate, se constata ca suma totala de _ lei reprezentand accesorii, din care: _ lei aferente impozitului pe alte venituri, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferente contributiei de sanatate retinuta de la asigurati, contestata de X Braila, nu a fost stabilita si individualizata ca obligatie de plata prin titlul de creanta atacat, respectiv prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2006 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, si astfel, pe cale de consecinta, contestatia pentru aceasta suma este fara obiect si urmeaza a **se respinge ca atare.**

Pentru cele ce preced si in temeiul art.179 alin.(1) lit.a), art.180 si art.186 alin.(1), alin.(2) 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. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2006 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu sediul in Braila str.Delfinului nr.1, in contradictoriu cu X Braila, cu sediul in Braila, _ nr. _, pentru suma totala de _ lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere, din care: _ lei aferenta impozitului pe veniturile din salarii, _ lei aferenta contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, _ lei aferenta contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferenta contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, _ lei aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, _ lei

aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si _ lei aferenta impozitului pe veniturile din activitati de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara, urmand sa se procedeze la intocmirea unui nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale contestate, cu aplicarea pct.12.7 si pct 12.8 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005.

2. Admiterea partiala a contestatiei nr. _/_.2007 formulata de X Braila in contradictoriu cu M.F.P. - A.N.A.F. - D.G.F.P. judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2006 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de _ lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere, din care: _ lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ lei aferente contributiei de sanatate datorata de angajator si _ lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu consecinta anularii pariale a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2006 pentru aceasta suma.

3. Respingerea ca fara obiect a contestatiei nr. _/_.2007 formulata de _ Braila, pentru suma totala de _ lei reprezentand accesorii, din care: _ lei aferente impozitului pe alte venituri, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, _ lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati .

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 este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, pentru pct.1 si 3 din dispozitiv, potrivit art. 188 alin (2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila.