

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

**DECIZIA Nr. 410
din2006**

**privind solutionarea contestatiei nr.----/-----
formulata de ----- , inregistrata la D.G.F.P.
Judetul Braila sub nr.----/-----**

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr.----/----- inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.----/-----, asupra contestatiei cu nr.---/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/----- formulata de -----

----- are sediul in municipiul Braila, Soseaua ----- 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 institutiei, in original, a directorului, d-na -----.

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

- --- lei RON cu titlu de 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 dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;

- --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- -- lei RON cu titlu de 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 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 dobanzi aferente contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj ;
- - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj ;
- -- lei RON cu titlu de contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- -- lei RON cu titlu de contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- - lei RON cu titlu de 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 curent nr.----- au fost intocmite in data de -----, comunicate scolii cu scrisoarea recomandata nr.-----, primita de aceasta in data de -----, conform confirmarii de primire, iar contestatoarea a depus contestatia nr.---/----- in data de -----, sub nr.-----, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se constata ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

I. Contestatia nr.---/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.---/-----, este formulata de catre ----- impotriva Deciziilor referitoare la

obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. -----/-----, intocmite de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., in baza prevederilor art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de 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 dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, ----lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, -- lei RON cu titlu de 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 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 dobanzi aferente contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj, - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj, -- lei RON cu titlu de contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, -- lei RON cu titlu de contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, - lei RON cu titlu de 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.

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

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat dobanzi de -- lei RON si penalitati de intarziere de -- lei RON, ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator : in Declaratia nr.-----/----- nu s-a evidentiat suma de ----- lei RON ca suma deductibila la calculul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si s-a corectat prin Declaratia rectificativa nr.-----/----- ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat dobanzi de -- lei RON si penalitati de intarziere de - lei RON, ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator : in Declaratia nr.-----/----- nu s-a evidentiat suma de --- lei RON ca suma deductibila la calculul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si s-a corectat prin Declaratia rectificativa nr.-----/----- ;

- la decizia nr.-----/-----prin care s-au calculat dobanzi de -- lei RON si penalitati de intarziere de -- lei RON, ambele aferente contributiei de asigurari

sociale datorata de angajator : in Declaratia nr.-----/----- s-a declarat contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ----- lei ROL (----- lei RON) si s-a virat cu O.P. nr.--/----- in care s-a inregistrat eronat numarul de evidenta a platii pentru luna ----- in loc de luna ----- ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat dobanzi de -- lei RON si penalitati de intarziere de -- lei RON, ambele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator : in Declaratia nr.-----/----- s-a declarat contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator care s-a virat cu O.P. nr.--/----- in care s-a inregistrat eronat numarul de evidenta a platii pentru luna ----- in loc de luna --- ---- ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat dobanzi de - lei RON si penalitati de intarziere de - lei RON, ambele aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator : in Declaratia nr.-----/----- s-a declarat contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator care s-a virat cu O.P. nr.--/----- in care s-a inregistrat eronat numarul de evidenta a platii pentru luna -----, in loc de luna --- ---- ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat dobanzi de -- lei RON si penalitati de intarziere de -- lei RON, ambele aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati : in Declaratia nr.-----/----- s-a declarat contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator care s-a virat cu O.P. nr.--/----- in care s-a inregistrat eronat numarul de evidenta a platii pentru luna -----, in loc de luna --- ---- ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat dobanzi de -- lei RON si penalitati de intarziere de ---lei RON, ambele aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati : in Declaratia nr.-----/----- s-a declarat contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati care s-a virat cu O.P. nr.--/----- in care s-a inregistrat eronat numarul de evidenta a platii pentru luna -----, in loc de luna ----- ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat dobanzi de --- lei RON si penalitati de intarziere de -- lei RON, ambele aferente impozitului pe veniturile din salarii : in Declaratia nr.-----/----- nu s-a evidentiat suma de ----- lei RON ca suma regularizare impozit pe salarii si s-a corectat prin Declaratia rectificativa nr.-----/----- ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat dobanzi de --- lei RON si penalitati de intarziere de --- lei RON, ambele aferente impozitului pe veniturile din salarii : in Declaratia nr.-----/----- s-a declarat impozit pe veniturile din salarii care s-a virat cu O.P. nr.--/----- in care s-a inregistrat eronat numarul de evidenta a platii pentru luna -----, in loc de luna --- ---- ;

- la decizia nr.-----/----- prin care s-au calculat dobanzi de - lei RON si penalitati de intarziere de - lei RON, ambele aferente contributiilor de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj : in Declaratia nr.-----/----- s-a evidentiat eronat suma de -- lei RON reprezentand contributi

de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj si s-a corectat prin Declaratia rectificativa nr.-----/-----.

II. Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. -----/----- au fost intocmite in temeiul art.85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. si privesc suma totala de --- lei RON, dupa cum urmeaza :

a) pentru contributia pentru asigurari sociale datorata de angajator :

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- de -- lei RON cu titlu de dobanzi si -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/----- ;

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- de -- lei RON cu titlu de dobanzi si de - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr. -----/----- ;

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- de -- lei RON cu titlu de dobanzi si de -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/-----.

b) pentru contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator :

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- de -- lei RON cu titlu de dobanzi si de -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/-----.

c) pentru contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator :

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- de - lei RON cu titlu de dobanzi si de - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/-----.

d) pentru contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati :

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- de -- lei RON cu titlu de dobanzi si de -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr. -----/-----.

e) pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati :

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- de -- lei RON cu titlu de dobanzi si de -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr. -----/-----.

f) pentru impozitul pe veniturile din salarii :

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- de --- lei RON cu titlu de dobanzi si de -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr. -----/-----.

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- de --- lei RON cu titlu de dobanzi si de --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/-----.

g) pentru contributiile de asigurari de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj :

- decizia nr.----- : accesorii calculate pentru perioada ----- de - lei RON cu titlu de dobanzi si de - lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr. -----/-----.

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) Privind Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei pentru asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii si contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane aflate in somaj in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere:

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 accesorii stabilite prin deciziile nr.-----/-----, atacate, in conditiile in care acestea au fost corectate prin declaratiile rectificative nr.-----/----- si nr.-----/----- 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 lunile -----, ----- si -----in care a evidentiat obligatia lunara de plata la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitul pe veniturile din salarii si contributia de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj, ca, pentru plata cu intarziere a acestei obligatii fiscale, 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 nr.-----/----- prin care a calculat majorari de intarziere / dobanzi in suma totala de --- lei RON si penalitati de intarziere in suma totala de -- lei RON, ca scoala a depus declaratii rectificative prin care a corectat debitele declarate initial rezultand sume negative, ca platile au fost efectuate la nivelul debitelor corectate si ca aceasta a depus contestatie

impotriva deciziilor emise motivand ca sumele declarate initial au fost corectate, platile facandu-se la nivelul sumelor corecte.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.23, art. 108(3), art.116(1²) si art.186(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata si completata prin O.U.G. nr. 165/2005, aprobata prin Legea nr.158/2006, 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 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 116

Dobanzi

...

(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.

...

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, anularea 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 ;

...“.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru lunile-----, ----- si ----- cod 100, in care a evidentiat obligatia lunara de plata la contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ----- ROL (---- lei RON) pentru luna ----- si de ---- lei RON pentru luna -----, impozitul pe veniturile din salarii de ----- lei ROL (---- lei RON) pentru luna ----- si contributia de asigurari de sanatate datorata de persoanele aflate in somaj de ----- lei ROL (-- lei RON) pentru luna -----, 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 nr. -----/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat pentru perioadele -----, respectiv pentru -- - zile si - - - luni, majorari de intarziere / dobanzi in suma de --- lei RON si penalitati de intarziere in suma de -- lei RON, pentru plata cu intarziere a obligatiilor de plata, debite individualizate prin declaratiile nr. -----/-----/-----, ca ----- a depus Declaratiile rectificative - cod 710 - nr.-----/----- si nr.-----/----- prin care a corectat obligatiile din declaratiile initiale, rezultand astfel sume negative in raport cu sumele declarate initial si ca aceasta a depus contestatie impotriva deciziilor emise motivand ca a achitat corect obligatiile de plata si ca a depus declaratii rectificative in sensul diminuarii sumelor.

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 si diminuarea obligatiilor de plata, si astfel, scoala nu avea obligatii de plata la aceste contributii si impozit, iar dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa iau nastere numai in momentul in care exista baza de impunere. Ca urmare, organul fiscal nu poate pretinde executarea accesoriilor stabilite in suma totala de --- lei RON.

Convingerea organului de solutionare a contestatiei ca ----- nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesorii cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si

penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii si contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane aflate in somaj, s-a format si din faptul ca dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza pentru sume datorate si neachitate la scadenta si ca nu se pot stabili in sarcina unui contribuabil obligatii accesorii aferente unor obligatii pe care aceasta le datoreaza.

Ca urmare, contestatia formulata de ----- se priveste ca intemeiata pentru suma totala de --- lei RON, din care : ---lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii si contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane aflate in somaj, 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 curent nr.-----/-----.

2) Privind Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/----- prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei pentru asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate datorata de asigurati, contributiei individuale de asigurari sociale datorata de asigurati si impozitului pe veniturile din salarii in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere :

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 Deciziile nr.----- si nr.-----/-----, atacate, in conditiile in care organul fiscal a stins obligatiile fiscale principale potrivit numarului de evidenta a platii in scris pe ordinele de plata.

In fapt, se retine ca la A.F.P. a Municipiului Braila a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- si nr.-----/----- prin care au fost calculate in sarcina -----pentru neachitarea la termenul de scadenta a contributiei pentru asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate datorata de asigurati, contributiei individuale de asigurari sociale datorata de asigurati si impozitului pe veniturile din salarii declarate prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod 100, depusa la organul fiscal sub nr.-----/-----

accesorii in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere si, ca, scoala a depus contestatie impotriva deciziilor emise motivand ca a achitat in avans obligatiile fiscale principale inscise in declaratia fiscala, cu ordine de plata in care a completat eronat numarul de evidenta a platii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.21(1) si (2) lit.a), art.109(1) si (6), art.111(1) si art.115(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ Articolul 21

Creantele fiscale

(1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin.(1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturile determinate constand in :

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin.(4), denumite creante fiscale principale ;

...

Articolul 109

Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

...

(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 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 in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

...

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.

...“.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca -----a depus la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/----- Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna --- ----, cod 100, in care a evidentiat contributia pentru asigurari sociale datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia de asigurari de sanatate datorata de asigurati, contributia individuale de asigurari sociale datorata de asigurati si impozitul pe veniturile din salarii si ca scoala a achitat obligatiile fiscale principale inainte de termenul de scadenta, -----, cu ordine de plata in care a inregistrat in cadrul numarului de evidenta a platii, la luna de raportare, luna -----(0605), in loc de luna --- ---- (0505). Ca urmare, 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 nr.----- si nr.-----/----- prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, a calculat pentru perioada ----- si -----, majorari de intarziere / dobanzi in suma de --- lei RON si penalitati de intarziere in suma de --- lei RON, pentru plata cu intarziere de -- si --- de zile, respectiv - si - luni, a contributiei pentru asigurari sociale datorata de angajator, a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, a contributiei de asigurari de sanatate datorata de asigurati, a contributiei individuale de asigurari sociale datorata de asigurati si a impozitului pe veniturile din salarii aferente declaratiei lunii---- ----, constituite ca obligatii de plata prin autoimpunere de catre contestatoarea, prin inscrierea acestora in Declaratia cod 100 nr.-----/----- care reprezinta titlu de creanta.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, se retine ca, ----- nu si-a achitat pana la data de ----- obligatiile de plata la debitele declarate, scadenta la data de -----, ca organul fiscal a calculat, in mod corect si legal, accesorii in suma totala de --- lei RON, pentru perioadele amintite, aceasta reprezentand o masura accesorie in raport cu debitele, conform principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul“ si, ca urmare a neachitarii in termenul legal a obligatiilor de plata principale stabilite prin depunerea declaratiei cod formular 100 aferenta lunii --- ----, contestatoarea datoreaza accesoriile aferente.

In cauza, pentru platile efectuate in aceste conditii, contribuabilul are posibilitatea sa solicite organului fiscal competent sa efectueze corectiile

necesare, in cazul erorilor in completarea documentelor de plata (numarul de evidenta a platii), dupa procedura prevazuta de O.M.F.P. nr.1870/2004, cu modificarile si completarile aduse prin O.M.F.P. nr.2009/28.12.2005, Art.II, platile fiind efectuate pana la data intrarii in vigoare a O.M.F.P. nr.2009/2005.

Pe cale de consecinta, contestatia formulata de ----- privind capatul de cerere in suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi si --- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, aferente contributiei pentru asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate datorata de asigurati, contributiei individuale de asigurari sociale datorata de asigurati si impozitului pe veniturile din salarii calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- si nr.-----/----- se priveste ca neintemeiata, urmand a fi respinsa ca atare.

Mai mult, prin referatul nr.-----/----- cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., depus la dosarul contestatiei, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata la acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.23, art. 108(3), art.116(1²) si art.186(1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, modificata si completata prin O.U.G. nr.165/2005, aprobata prin Legea nr.158/2006, pct. 107.1 din H.G. nr.1050/2004, art.21(1) si (2) lit.a), art.109(1) si (6), art.111(1), art.115(1), art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

1. Admiterea ca intemeiata a contestatiei nr.---/----- formulata de ----- cu sediul in Braila, -----nr.--, in contradictoriu cu 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.-, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/----- prin care au fost calculate accesorii in suma totala de --- lei RON, din care :

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

ambele aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe veniturile din salarii si contributiei de asigurari de sanatate

datorata de persoanele aflate in somaj si, pe cale de consecinta, anulara in totalitate a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- si nr. ----/-----, pentru aceeasi suma.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr.---/----- formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----, nr.-----, nr.-----si 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 pentru asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate datorata de asigurati, contributiei individuale de asigurari sociale datorata de asigurati si impozitului pe veniturile din salarii.

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 2, in temeiul art.188(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.