

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

DECIZIA Nr.393
din ____2006

privind solutionarea contestatiei nr.____/____2005 formulata de _____ Braila,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.____/____2006

D.G.F.P. Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila prin adresa nr.____/____2006, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2006, privind contestatia nr.____/____2005, formulata de _____ Braila impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, emisa de organul fiscal teritorial.

_____ are sediul in Braila str. _____ nr.____, are atribuit codul fiscal nr.____ si este reprezentat de magistrat _____.

Obiectul contestatiei este decizia referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, prin care au fost calculate dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, pentru nevirarea in termenul legal a contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau aflate in arest preventiv.

Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor din anul precedent nr.____/____2005 a fost comunicata la data de 16.11.2005, conform mentiunii de pe decizia nr.____/____2005, iar contestatia a fost depusa la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2005, in termenul legal prevazut la art.177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.175(1), art.176, art.177(1) si art.179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, D.G.F.P. Judetul Braila este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia nr.____/____2005, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2006, contestatorul solicita anularea deciziei

referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, motivand ca prin declaratia inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2004 nu a declarat contributia de asigurari de sanatate pentru persoane care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla in arest preventiv, iar prin declaratia rectificativa depusa sub nr.____/____2004 a fost declarata o obligatie in suma de ____ RON(____ ROL).

Totodata, contestatorul arata ca aceasta obligatie fiscala a fost achitata cu O.P. nr.____/____2004 suma de ____ ROL, document anexat in sustinerea contestatiei.

In drept, contestatorul isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.82 si art.115 din O.G. nr.92/2003, dispozitii care permit corectarea declaratiilor fiscale si care dispun ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiei de plata.

Fata de motivele invocate, contestatorul considera ca statul nu are drept de creanta asupra patrimoniului pentru accesoriile aferente unei sume al carui quantum a fost inscris gresit.

De asemenea, acesta motiveaza ca legiuitorul nu distinge sanctionarea contribuabililor cu dobanzi si penalitati de intarziere pentru completarea eronata a declaratiilor fiscale, ci dispune, in mod expres, doar pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale, apreciind ca accesoriile nu sunt datorate.

Pentru considerentele expuse, contestatorul solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal atacat, pentru accesorii in quantum de ____ RON.

II. Prin decizia referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, organul fiscal teritorial a calculat in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau care se afla in arest preventiv, calculate pentru perioada 27.01.2004-24.06.2004.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatorului in raport de constatările organului fiscal teritorial, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care organul fiscal teritorial a inregistrat in evidenta fiscala o alta ordine de stingere a obligatiilor decat cea indicata de contestator in documentele de plata, in speta fiind depusa declaratie rectificativa.

In fapt, contribuabilul nu a declarat contributia de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau se afla in arest preventiv pe luna decembrie 2003, iar ulterior prin declaratia rectificativa nr.____/____2004, a declarat o obligatie in suma de ____ RON, suma ce a constituit baza de calcul pentru determinarea accesoriilor de catre organul fiscal teritorial in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003, republicata, adica dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, accesorii cuprinse in decizia referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, calculate pentru perioada 27.01.2004-24.06.2004.

Impotriva deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005 contestatorul formuleaza contestatia nr.____/____2005, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2006, aratand ca nu datoreaza dobanzile in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, deoarece in mod eronat nu a declarat prin declaratia nr.____/____2004 contributia de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau se afla in arest preventiv, obligatie fiscala corectata ulterior prin declaratia rectificativa nr.____/____2004, ce a fost achitata cu O.P. nr.____/____2004, solicitand pentru aceste considerente anulara actului administrativ fiscal.

Intrucat, in cauza nu se putea pronunta o solutie legala, avand in vedere ca in Codul de procedura fiscala nu erau reglementate efectele corectarii obligatiilor fiscale prin depunerea unei declaratii rectificative, in sensul diminuarii obligatiei fiscale declarate initial, D.G.F.P. Judetul Braila prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor a sesizat Comisia Fiscala Centrala din cadrul Ministerului Finantelor Publice prin adresa nr.____/____2005, solicitand adoptarea unei solutii unitare, pentru a nu se crea un regim discriminatoriu fata de agentii economici, solicitare ce a determinat amanarea solutionarii contestatiei formulate de _____Braila impotriva deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005.

In drept, in cauza, sunt incidente prevederile art. 83(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.80 alin.(2) si art.84 alin.(4);"

Potrivit prevederilor art.82 din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

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

In speta, contestatorul a declarat initial ca datorata contributia de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau se afla in arest preventiv in suma de zero RON, prin declaratia inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2004, iar ulterior prin declaratia rectificativa inregistrata sub nr.____/____2004 a corectat din proprie initiativa obligatia declarata initial, in sensul majorarii acesteia, adica a declarat la contributia de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau se afla in arest preventiv suma de ____ RON, achitata in termenul legal cu O.P. nr.____/____2004.

Intrucat, la data efectuarii platii acestei obligatii de catre contestator, in evidenta fiscala nu era inregistrata si obligatia datorata, organul fiscal teritorial a procedat la stingerea obligatiei declarate in luna urmatoare, fara insa a instiinta despre aceasta contribuabilul, conform prevederilor art.104(2) din O.G.nr.92/2003, care dispun:

"(2) In situatia in care debitorul nu efectueaza plata obligatiilor fiscale, conform prevederilor alin. (1), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligatiilor fiscale pe care le administreaza, in conformitate cu ordinea de plata reglementata de prezentul cod, si va instiinta despre aceasta debitorul in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii."

Inregistrand o alta ordine de stingere a obligatiilor decat cea inscrisa de contribuabil in documentele de plata, organul fiscal teritorial a incalcat unul din principiile generale de conduita in administrarea impozitelor si taxelor, principiul rolului activ, descris la art.5 din O.G.nr.92/2003:

"ARTICOLUL 5

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 examinarilor, 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."

Analizand ordinea de stingere a contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau se afla in arest preventiv din fisa analitica depusa la dosarul cauzei, se retine ca suma declarata prin declaratia inregistrata la organul fiscal sub nr.____/____2004 ca obligatie de plata pentru luna februarie 2004, a fost achitata de contestator cu intarziere, insa aceasta plata cu intarziere nu a generat accesorii deoarece organul fiscal a stins aceasta obligatie prin plata efectuata de contestator pentru luna anterioara, fara a instiinta contribuabilul.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata ca nu se poate pronunta pe fondul cauzei, deoarece este necesar ca organul fiscal teritorial sa refaca ordinea de stingere a obligatiilor, respectand vointa de plata stabilita de contestator in documentele de plata, sa stabileasca care este suma datorata ca accesorii, si pe cale de consecinta, va desfiinta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.____/____2005, pentru suma totala de ____ RON, din care dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau se afla in arest preventiv, urmand ca organul fiscal teritorial sa refaca ordinea de stingere a obligatiilor si sa emita un alt act administrativ fiscal prin care sa calculeze suma certa datorata ca accesorii.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.5, art.104(2), art.82, art.83(1) lit.a), art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), art.186(1) si (2) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

Desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. __/ __2005, pentru accesorii in suma totala de ____ RON, din care dobanzi in suma de ____ RON si penalitati de intarziere in suma de ____ RON, aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau se afla in arest preventiv, stabilite in sarcina _____, urmand ca organul fiscal teritorial sa refaca ordinea de stingere a acestei obligatii si sa emita un alt act administrativ fiscal prin care sa calculeze suma certa datorata ca accesorii.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.180(2) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform prevederilor art.188(2) din acelasi act normativ.