

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

DECIZIA Nr. 391
din 2006

privind solutionarea contestatiilor nr.----- si nr.----/-----
formulate de -----, disjungere
pentru capatul de cerere din Decizia referitoare la
obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale
din anul curent nr.----/-----, inregistrate
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 a 11 contestatii cu nr.----/----- si asupra unei contestatii cu nr.----/-----, toate depuse si inregistrate la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/-----, formulate de -----

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

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

Obiectul celor 11 contestatii cu nr.---- si a contestatiei cu nr.----/----- formulate de catre -----il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----, intocmite in data de ----- de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, pentru suma totala de 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 contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;
- -- 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 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- a fost intocmita in data de -----, comunicata institutiei cu scrisoarea recomandata nr.-----/-----, 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.

Pentru buna administrare a caii administrative de atac D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor va proceda la disjungerea acestor contestatii pe capete de cerere retinand in pronuntare prin prezenta doar capatul de cerere din contestatia nr.----/----- privind Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. -----/-----, urmand ca celelalte capete de cerere din cele 11 contestatii cu nr.----/----- formulate impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- din ----- 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 contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;
- -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,

care privesc efectele produse de depunerea declaratiilor rectificative, speta pentru care D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a procedat la sesizarea Comisiei Fiscale Centrale din M.F.P. prin adresa nr. -----/----- pentru aprobarea unei solutii unitare in acest sens, sa fie solutionate pe fond la elaborarea de catre Comisia Fiscala Centrala a deciziei cu privire la aplicarea unitara a prevederilor privind efectele depunerii de catre contribuabili a declaratiilor rectificative.

Astfel, contestatia nr.-----/----- privind Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. -----/-----, retinuta in solutionare, priveste suma totala de -- lei RON, din care : --lei RON cu titlu de dobanzi si -- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

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 ----- impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/-----.

I. Contestatia nr.----/----- este formulata de catre ----- impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----/----- intocmita de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma totala de -- lei RON cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatoarea solicitand admiterea contestatiei si anulara deciziei de calcul accesorii, pentru urmatoarele motive :

In fapt, contribuabilul a depus Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna ----- in termenul legal, sub nr. ----/-----, evidentiind contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de -----lei RON si a achitat-o cu O.P. nr.----/----- cu suma de ----- lei RON si O.P. nr.---/----- cu suma de ----- lei RON. Rezulta ca “ nu exista in situatia noastra, intarzieri la plata “. Prin decizia nr.----/-----, atacata, au fost calculate pentru perioada ----- - -----, “ in mod eronat “, dobanzi pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator catre bugetul de stat consolidat de -- lei RON si penalitati de intarziere aferente acestei contributii in suma de -- lei RON.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----/----- a fost intocmita 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 priveste suma totala de -- lei RON cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru perioada ----- - ----- aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, 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 :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, disjuncta pentru capatul de cerere din contestatia nr.----/----- este daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile stabilite la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru perioada ----- - -----, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----/-----, atacata, in conditiile in care aceasta sustine ca nu le datoreaza in baza efectelor produse prin achitarea in termen a debitului.

In fapt, se retine ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. a emis Decizia 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 perioada ----- - -----, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de -- lei RON pentru plata cu intarziere de -- de zile, respectiv - luna, a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ----- lei RON, suma individualizata prin declaratia nr.-----/-----, ca ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila contestatie impotriva acestei decizii motivand ca debitul a fost achitat in termen.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.108(3) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2005, 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. “,

in prevederile art.108(6) si art.114(1) din acelasi act normativ republicat in anul 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ Articolul 108

Termenele de plata

...

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

...

Articolul 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

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

... “

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

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

...

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

...“.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca ----- a depus Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod formular 100, pentru luna ----- sub nr.-----/-----, prin care a declarat contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ----- lei RON, ca la termenul de scadenta a obligatiei, adica la data de -----, debitul declarat era achitat integral cu O.P. nr.---/----- cu suma de ----- lei RON si O.P. nr.---/----- cu suma de ----- lei RON si ca A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J., in mod eronat, a emis Decizia 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 individualizat obligatia de plata privind creantele fiscale accesorii, calculand dobanzi in suma de -- lei RON si penalitati de intarziere de -- lei RON, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru plata cu intarziere de -- zile, respectiv - luna, de la data de ----- la -----, cu toate ca institutia nu avea debit restant.

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 actul administrativ fiscal constand in titlul de creanta atacat care stabileste si individualizeaza obligatia de plata a creantelor fiscale accesorii in sarcina contribuabilului este lipsit de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra patrimoniului contribuabilului intrucat acesta nu le datoreaza pe motiv ca debitul a fost achitat inainte de termenul scadent, ----- . Astfel, 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 dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator din luna ----- ----, 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 poate stabili in sarcina unui contribuabil obligatii accesorii aferente unei obligatii pe care acesta nu o datoreaza.

In prezenta cale administrativa de atac solutia va fi data in conformitate cu art.186(1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia :

“ Articolul 186

Solutii asupra contestatiei

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

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

... “

Ca urmare, contestatia formulata de ----- se priveste ca intemeiata pentru suma totala de -- lei RON cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, urmand a fi admisa ca atare si, pe cale de consecinta, se anuleaza in totalitate Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/-----.

Mai mult, se retine ca prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.-----/-----, intocmit de A.F.P. a Municipiului Braila si depus la dosarul contestatiei, se propune admiterea contestatiei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.108(6) si art.114(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art.108(3), art.109(6), art.175, art.176, art. 177(1), art.179(1) lit.a) si art.186(1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004, se

D E C I D E :

Admiterea in totalitate 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 Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/-----, pentru suma totala de -- lei RON, din care :

- -- 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

si, pe cale de consecinta, anulara in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. -----/-----.

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.