

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

**DECIZIA Nr. 375**

**din ..... 2006  
privind solutionarea contestatiei nr.---/-----.2006  
formulata de -----  
----- Braila, inregistrata la  
D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.---/-----.2006**

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.---/-----.2006, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. ---/-----.2006, asupra contestatiei nr.---/-----.2006, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.---/-----.2006, formulata de ----- Braila.

----- Braila are sediul in municipiul Braila, strada ----- 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, domnul -----.

Obiectul contestatiei nr.---/-----.2006 formulata de ----- Braila il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ---/-----.2005 si nr.---/-----.2006 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 de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil ;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

Cum Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/-----.2005 si nr.---/-----.2006 au fost

predate sub semnatura in data de -----2006, fila nr.----, dosar cauza, iar contestatoarea a depus contestatia nr.----- in data de -----2006, 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 prezenta contestatie.

**I.** Contestatia nr.----/-----2006, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----2006, este formulata de catre ----- Braila impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ---/-----2005 si nr.-----/-----2006 intocmite de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de ----- lei RON.

----- Braila formuleaza contestatia in temeiul art.175 din O.G. nr.92/2003, republicata, si solicita anulara dobanzilor si penalitatilor calculate, " deoarece nu constituie o creanta", pentru urmatoarele motive :

- in data de -----2005 prin preluarea fisei sintetice pe platitor a rezultat ca la luna ----- 2005 s-a virat in contul contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil suma de ----- lei ROL, si nu ---- lei RON, pentru care nu s-a intocmit declaratie ;

- ca urmare, in data de -----2005 a fost depusa declaratia rectificativa, cod 710, sub nr.-----, cu suma de ----- lei ROL cu titlu de contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, deoarece s-a considerat ca aceasta este suma cu care scoala figura platita in plus, si nu ---- lei RON ;

- in data de -----2006 a fost depusa o alta declaratie rectificativa, cod 710, sub nr.-----, pentru aceeasi contributie, cu suma de ---- lei RON.

**II.** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/-----2005 si nr.-----/-----2006 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 priveste suma totala de ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil ;

- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, suma de plata fiind individualizata prin Declaratia nr.-----/-----2005.

**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, este daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.---/06.12.2005 si nr.-----/-----2006, atacate, in conditiile in care aceasta a corectat de doua ori declaratia lunii ----- 2005, depunand declaratii rectificative si au rezultat atat sume pozitive cat si negative in raport cu sumele stabilite initial.

In fapt, se retine ca ----- Braila in data de -----2005 a achitat suma de ----- lei ROL cu titlu de contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, fara ca anterior sa fi declarat aceasta contributie ca obligatie de plata pentru luna ----- 2005, ca in data de -----2005 a depus Declaratia rectificativa, prin care a corectat contributia respectiva de la suma de zero lei ROL la suma de ----- lei ROL, debit nedenuminat, si, ca urmare, o obligatie fiscala nedeclarata initial a fost declarata, iar in data de -----2006 a depus o alta Declaratie rectificativa, prin care a corectat contributia respectiva de la suma de ----- lei RON la suma de ---- lei RON ( debit denuminat ) si, astfel, obligatia fiscala declarata a fost diminuata. 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.-----/-----2005 si nr. ----/-----2006 prin care a stabilit, accesorii in suma totala de ----- lei RON pentru plata cu intarziere a acestei contributii.

In interesul solutionarii unor contestatii aflate pe rol la D.G.F.P. Judetul Braila avand ca obiect decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, asimilate deciziilor de impunere, emise de organele fiscale care administreaza evidenta analitica pe platitor din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila pentru calcularea in sarcina contribuabililor a unor dobanzi si penalitati de intarziere, inclusiv contestatia nr.-----/-----2006 formulata de ----- Braila, avand in vedere prevederile art.6 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art.4 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor prin sesizarea nr. -----/----- a solicitat Comisiei fiscale centrale constituita la nivelul Ministerului Finantelor Publice adoptarea unei solutii unitare privind efectele depunerii de catre contribuabili a declaratiilor rectificative cu aplicarea art.199(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, aspectele privind efectele depunerii de catre contribuabili a declaratiilor rectificative au fost clarificate prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.836/11.10.2006 a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006, aprobata prin O.M.F.P. nr.1551/2006.

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

“ Articolul 23

Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale

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

...

Articolul 81

Corectarea declaratiilor fiscale

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

...

Articolul 107

Colectarea creantelor fiscale

...

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.

... “

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

Articolul 186

Solutii asupra contestatiei

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

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

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

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

...

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

... “ ;

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

“ ...

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

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

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca -----Braila in data de -----2005 a achitat suma de ----- lei ROL cu titlu de contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, fara ca anterior sa fi declarat pentru luna ----- 2005 aceasta contributie ca obligatie de plata, ca in data de -----2005 a depus Declaratia rectificativa, cod 710, nr.----- prin care a corectat contributia respectiva de la suma de zero lei ROL la suma de ----- lei ROL si, ca urmare, o obligatie fiscala nedeclarata initial a fost declarata, ca in data de -----2006 a depus o alta Declaratie rectificativa, cod 710, nr.----- prin care a corectat contributia respectiva de la suma de ----- lei RON, din evidenta analitica pe platitor denominata, la suma de ---- lei RON si, astfel, obligatia fiscala declarata a doua oara a fost diminuata, 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.---/-----2005 si nr.-----/-----2006, in temeiul art.85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, prin care a stabilit pentru perioadele -----2005 si -----2005, pentru ---- de zile si respectiv --- luni, accesorii in suma totala de ----- lei RON ( ----- lei RON dobanzi si ----- lei RON penalitati de intarziere ) pentru plata cu intarziere a contributiei in suma totala de ----- lei RON, suma individualizata prin declaratia nr. -----/-----2005 si ca impotriva acestor decizii ----- Braila a depus contestatie motivand ca in evidente figura “ cu suma de ----- lei vechi si nu cu ---- lei RON “ si pentru a regla situatia, declaratia rectificativa trebuia intocmita “ in lei vechi si nu in lei RON“ si “ vina nu este exclusiv a unitatii “.

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 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 declaratiei initiale, contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil a fost rectificata de doua ori si, astfel, ----- nu avea obligatie de plata la aceasta contributie, iar dreptul de creanta fiscala si obligatiile fiscale corelative iau nastere numai in momentul in care exista baze de impunere. Cum baza de impunere a fost corectata prin depunerea a

doua declaratii rectificative fata de obligatia fiscala declarata initial, conform solutiei adoptate prin O.M.F.P. nr.1515/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006 si in baza art.10(1) din O.M.F.P. nr.877/2005, rezulta ca se datoreaza accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii. Ca urmare, organul fiscal nu poate pretinde executarea accesoriilor stabilite in suma totala de ----- lei RON.

Convingerea organului de solutionare a contestatiei ca ----- Braila nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesorii cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil 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 unei obligatii pe care acesta nu o datoreaza.

Ca urmare, contestatia ----- Braila se priveste ca intemeiata pentru capatul de cerere in suma totala de ----- lei RON cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, 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.--- din data de -----2005 si nr.----- din data de -----2006.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.23, art.81, art. 107(3), din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 560/24.06.2004, pct. 107.1 din H.G. nr.1050/2004, 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 Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, pct.I din O.M.F.P. nr. 1551/15.09.2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006 si art.10(1) din O.M.F.P. nr.877/2005, se

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

**Admiterea** contestatiei nr.---/-----2006 formulata de ----- Braila cu sediul in Braila, strada ----- 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 curent nr.---/-----2005 si nr.-----/-----2006, pentru suma totala de ----- lei RON, din care :  
- ----- lei RON cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil ;

- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente  
contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in  
concediu medical sau pentru ingrijire copil  
si, pe cale de consecinta, anularea in totalitate a Deciziilor referitoare la obligatiile de  
plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ----/-----2005 si  
nr.-----/-----2006.

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.