

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

**DECIZIA Nr. 76
din 2006**

**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 nr.---/-----, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----, formulata de -----.

----- 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.863/26.09.2005, a constatat ca aceasta contestatie poarta semnatura, confirmata cu stampila institutiei, in original, a directorului, -----.

Obiectul contestatiei nr.---/----- formulata de catre ----- il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.--/----- intocmita 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 impozitului pe veniturile din salarii ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati pentru nevarsarea sumelor retinute la sursa din impozitul pe salarii.

Cum Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-- a fost intocmita in data de -----,

predata sub semnatura in data de ----- si inregistrata la ----- sub nr.----/-----, iar contestatoarea a depus contestatia nr.---- cu adresa 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005.

In vederea solutionarii contestatiei Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat A.F.P. a Municipiului Braila - S.V.D.C.I.P., prin adresa nr.----/-----, o copie a O.P. nr.---/----- care reprezinta virarea la bugetul general consolidat al statului a impozitului pe veniturile “ ----- “.

Prin adresa nr.----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.----/-----, A.F.P. a Municipiului Braila - Trezoreria Municipiului Braila a transmis, in copie, O.P. nr.---/-----.

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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, 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 Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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-au stabilit obligatii de plata in suma totala de --- lei RON, din care :

- --- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- --- lei RON cu titlu de penalitati pentru nevarsarea sumelor retinute la sursa din impozitul pe salarii.

----- formuleaza contestatia in temeiul art.175 - 176 din O.G. nr.92/2003, republicata, solicitand admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr.--/----- pentru accesoriile stabilite in cuantum de --- lei RON, pentru urmatoarele motive :

- prin declaratia depusa la A.F.P. Braila sub nr.----/----- impozitul pe salarii de virat a fost individualizat “ in mod eronat “ cu suma de ----- lei RON (----- lei ROL) ;

- prin declaratia rectificativa, formular cod 710, depusa la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/-----, a fost corectat din declaratia depusa initial de la suma de ----- lei RON (----- lei ROL) la suma de ----- lei RON (----- lei ROL) ;

- obligatia fiscala de ----- lei RON (----- lei ROL) a fost virata in termenul legal cu O.P. nr.---/----- cu suma de ----- lei ROL, cu O.P. nr.---/----- cu suma de ----- lei ROL, cu O.P. nr. ---/----- cu suma de ----- lei ROL si cu O.P. nr.---/----- cu suma de ----- lei ROL ;

- art.82 din O.G. nr.92/2003 dispune ca declaratiile fiscale pot fi corectate de contribuabil din proprie initiativa, iar pct.81.1 din H.G. nr.1050/2004 prevede ca aceasta corectare poate fi facuta ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative ;

- obligatiile bugetare datorate au fost achitate la bugetul general consolidat al statului la termenul de scadenta, in quantumul determinat potrivit normelor in vigoare “ iar eroarea consta in completarea eronata a declaratiei cod form.100, iar Statul nu are drept de creanta asupra patrimoniului pentru accesoriile aferente unei sume al carui quantum a fost inscris gresit “ ;

- 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, ca urmare contestatoarea sustine ca nu datoreaza accesoriile stabilite prin decizia atacata.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.--/----- a fost intocmita pentru -----, 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 de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si --- lei RON cu titlu de penalitati pentru nevarsarea sumelor retinute la sursa din impozitul pe salarii, ambele aferente lunii ----- ----, accesorii calculate pentru perioada ----- - ----- . In decizie se arata ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata este 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, este daca se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii impunerii contestatoarei cu accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii, in suma totala de --- lei RON, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.--/-----, in conditiile in care aceasta sustine ca nu le datoreaza deoarece eroarea consta in completarea eronata a declaratiei cod formular 100, obligatia fiscala fiind virata in termenul si quantumul legal, iar

organul fiscal invoca stingerea cu intarziere a obligatiei fiscale, respectiv ordinea stingerii datoriilor, fara a exercita un rol activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.

In fapt, se retine ca ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod formular 100, pentru luna ----- in care a evidentiat impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor datorat (de plata) in suma de ----- lei ROL (----- lei RON), ca in data de -----contestatoarea a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, prin care a corectat impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor datorat (de plata) de la suma de ----- lei ROL (-----lei RON) la suma de ----- lei ROL (----- lei RON) si 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 precedent nr.--/----- prin care a calculat, pentru perioada -----, accesorii in suma totala de --- lei RON, pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor pornind de la suma de ----- lei RON si tinand cont de viramentele efectuate pana la data de -----, act administrativ fiscal impotriva caruia ----- a depus contestatie motivand ca eroarea sa consta in completarea eronata a declaratiei cod formular 100 si ca a virat in termenul si cuantumul legal obligatia fiscala pe care o avea la acest impozit.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. -----/----- organul fiscal din cadrul S.C.E.S.P.J. arata ca a procedat la refacerea fisei analitice prin introducerea impozitelor datorate la data la care acestea au fost scadente si, ca urmare, conform fisei analitice astfel refacute stingerea obligatiei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii ----- s-a realizat cu :

- declaratia rectificativa nr.-----/----- = - ----- lei ROL;
- declaratia rectificativa nr.-----/----- = - ----- lei ROL;
- declaratia rectificativa nr.-----/----- = - ----- lei ROL;
- declaratia rectificativa nr.-----/----- = - ----- lei ROL.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.7, art.10, art.55 alin.(1) si alin.(2), art.64 si art.186(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum :

“ 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 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.

...

Articolul 10

Obligatia de cooperare

(1) Contribuabilul este obligat sa coopereze cu organele fiscale in vederea determinarii starii de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de catre acesta, in intregime, conform realitatii, si prin indicarea mijloacelor doveditoare care ii sunt cunoscute.

(2) Contribuabilul este obligat sa intreprinda masurile in vederea procurarii mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilitatilor juridice si efective ce ii stau la dispozitie.

...

Articolul 55

Prezentarea de inregistrari

(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 inregistrari. Organul fiscal are dreptul de a solicita si altor persoane inregistrari, daca starea de fapt fiscală nu a fost clarificata pe baza inregistrurilor puse la dispozitie de catre contribuabili.

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

...

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 constatari 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. “

De asemenea, in speta sunt aplicabile si prevederile pct.3.6 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata, precum :

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca ----- a depus la A.F.P. a Municipiului Braila Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod formular 100, pentru luna ----, cu numarul de inregistrare -----/-----, in care a evidentiat la randul 19 impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor datorat (de plata) in suma de ----- lei ROL (----- lei RON), ca in data de ----- contestatoarea a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr.-----, prin care a corectat impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor datorat (de plata) de la suma de ----- lei ROL (----- lei RON) la suma de ----- lei ROL (----- lei RON), deci l-a majorat cu suma de ----- lei ROL (----- lei RON). Ca urmare, A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. constatand ca exista declaratie rectificativa pentru luna ---- a procedat, asa cum rezulta din Referatul nr.-----/----- privind propunerile de solutionare a contestatiei, la refacerea fisei analitice prin introducerea impozitelor datorate la data la care acestea au fost scadente si a luat masura stingerii debitului aferent lunii ---- cu declaratia rectificativa nr. -----/----- in suma de - ----- lei ROL, cu declaratia rectificativa nr.-----/----- in suma de - ----- lei ROL, cu declaratia rectificativa nr.-----/----- in suma de - ----- lei ROL si cu declaratia rectificativa nr.-----/----- in suma de - ----- lei ROL, fara a face dovada ca ----- ar fi fost instiintat ca stingerea obligatiilor de plata s-a efectuat prin declaratiile rectificative mentionate mai sus si, in mod eronat, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 pentru perioada ---- - ----- accesorii in suma totala de --- lei RON aferente diferentei de ----- lei RON si tinand cont de viramentele efectuate pana la data de -----, diferenta cu care a fost majorat impozitul pe veniturile din salarii si pentru care a aratat ca ar fi individualizata prin declaratia nr.-----/-----.

Astfel, se retine ca nu se poate determina daca S.C.E.S.P.J. 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 de fapt fiscale a contribuabilului care era obligat sa coopereze cu organele fiscale prin prezentarea documentelor justificative din contabilitatea proprie (balante contabile de verificare, state de plata, ordine de plata, etc.) si prin indicarea mijloacelor doveditoare care ii erau cunoscute.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra legalitatii actului atacat atata vreme cat organul fiscal teritorial, mai inainte de emiterea actului administrativ fiscal evocat, 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 si simpla invocare de catre organul fiscal, prin Referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei nr. ----/-----, a ordinii stingerii datoriilor cu declaratiile rectificative depuse, fara a avea in vedere toate argumentele si documentele invocate de catre contestator si anume ordinele de plata cu care acesta considera ca a virat in termenul si quantumul legal obligatia fiscala pe care o avea la acest impozit si fara ca toate acestea sa fie aduse la cunostiinta debitorului, potrivit legii, nu tine loc de proba concludenta in a impune contestatoarea cu accesoriile calculate.

Ca urmare, se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.--/----- se va desfiinta pentru suma totala de --- lei RON, din care : --- lei RON cu titlu de dobanzi si --- lei RON cu titlu de penalitati, ambele aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. in exercitarea rolului activ sa depuna toate diligentele privind determinarea situatiei de fapt fiscale, sa instiinteze, mai intai, contribuabilul despre masura luata de stingere a platilor si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unei noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, motivata pe baza de probe si constatari proprii, conform prevederilor pct.12.7 si 12.8 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.7, art.10, art.55 alin.(1) si alin.(2), art.64, art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), art.186(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr. 863/26.09.2005 si pct.3.6 din O.M.F.P. nr.519/2005 se

DECIDE :

Desfiintarea totala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.--/----- emisa de

Administratia 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 impozitului pe veniturile din salarii si --- lei RON cu titlu de penalitati pentru nevarsarea sumelor retinute la sursa din impozitul pe salarii, urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. sa procedeze la emiterea unei noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.863/26.09.2005, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit 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.