

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

**DECIZIA Nr. 401
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 cu nr.----/-----.2006, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/----.2006, formulata de ----- BRAILA.

----- Braila 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 aceasta contestatie poarta semnatura, confirmata cu stampila institutiei, in original, a directorului, ----- si ca dosarul contestatiei nu cuprinde documentele pe care ----- Braila isi bazeaza motivatiile.

Ca urmare, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat contestatoarei, prin adresa nr.----/-----.2006, ca in termen de 5 zile de la data primirii sa transmita in copie documentele pe care isi motiveaza contestatia.

Cu inscrisul nr.----/-----.2006, inregistrat la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----.2006, contestatoarea a depus copii dupa documentele solicitate, si anume : declaratia lunara nr.-----/-----.2004, declaratia rectificativa nr.-----/-----.2004, O.P. nr.----/-----.2004, O.P. nr.----/----.2004 si O.P. nr.----/-----.2004.

Obiectul contestatiei cu nr.---/----.2006 formulata de ----- Braila il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor

fiscale din anul precedent nr.-----/-----2006 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 obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale ;
- ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale.

Cum Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.----- a fost intocmita in data de -----2006, comunicata colegiului cu scrisoarea recomandata nr. -----/-----2006, primita de acesta in data de -----2006, conform confirmarii de primire, iar contestatoarea a depus contestatia nr.----/----2006 in data de -----2006, sub nr.----- la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se constata ca acest 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 ----- Braila.

I. Contestatia nr.----/-----2006, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.----/-----2006, este formulata de catre ----- Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. -----/-----2006 intocmita 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 si ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale.

----- Braila solicita “ sa reanalizati situatia noastra si sa ne scadeti dobinzile si penalitatile inregistrate “, pentru urmatoarele motive :

La depunerea declaratiei lunare nr.----/-----2004 suma de ----- lei ROL reprezentand impozit pe veniturile din salarii a fost dactilografiata eronat pe randul reprezentand impozit pe venituri obtinute din transferul drepturilor de proprietate asupra valorilor si partilor sociale si pentru corectarea erorii s-a

depus declaratia rectificativa nr.-----/-----2004. Plata impozitului pe veniturile din salarii s-a facut in termenul legal de plata, dupa cum urmeaza : O.P. nr.----/-----2004 cu ----- lei ROL, O.P. nr. ----/-----2004 cu ----- lei ROL si O.P. nr.---/-----2004 cu ----- lei ROL.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-----/-----2006 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, dupa cum urmeaza :

- ---- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale ;
- ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Declaratia nr.-----/-----2004.

III. Avand in vedere constatările 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 accesoriiile aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. ----/-----2006, atacata, in conditiile in care aceasta a corectat sumele declarate initial si a rezultat ca nu mai are sume de plata la acest impozit.

In fapt, se retine ca, ----- Braila a depus la A.F.P. a Municipiului Braila, sub nr.-----/-----2004, Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ---- 2004 in care a evidentiat impozit pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale cu selectarea numarului de cont -----, ca a fost depusa declaratie rectificativa pentru luna ---- 2004 prin care s-a corectat suma declarata initial in sensul anularii debitului reprezentand impozit pe veniturile din operatiunile de vanzare - cumparare de valuta la termen, pe baza de contract selectandu-se contul -----, 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.-----/-----2006 prin care a calculat accesorii aferente acestui impozit in suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de dobanzi si ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere si ca ----- Braila a depus contestatie impotriva deciziei emise motivand ca s-a facut “ doar o eroare la declaratia lunara “ si ca plata obligatiilor reprezentand impozit pe veniturile din salarii fata de bugetul de stat s-a facut in termenul legal de plata.

In cauza se retine identitatea dintre numarul contului selectat in declaratia cod formular 100 si cel din declaratia cod formular 710, dar si eroarea privind explicatia data acestui cont prin declaratia cod formular 100.

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, 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 ;

... “ ,

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 urmatoarele : ----- Braila depus la A.F.P. a Municipiului Braila Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod 100, pentru luna ----- 2004, cu numarul de inregistrare -----/-----2004, in care a evidentiat suma de ----- lei ROL (----- lei RON) la contul ----- - impozit pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale (in mod eronat la editarea declaratiei pe calculator s-a selectat denumirea de “ impozit pe veniturile din operatiuni de vanzare - cumparare de valuta la termen, pe baza de contract “ , contul fiind -----), iar in data de -----2004 a depus Declaratia rectificativa, cod 710, nr.-----, pentru contul -----, prin care a corectat impozitul declarat initial, de la suma de ----- lei ROL (----- lei RON), la suma de zero lei, si, ca urmare, obligatiile fiscale declarate initial au fost diminuate (anulate), 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. ----/----2006 prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata, a calculat pentru perioada ----- - -----2004, dobanzi in suma de ---- lei RON si penalitati de

intarziere in suma de ---- lei RON, accesorii calculate pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale in suma de ----- lei RON, suma individualizata prin declaratia nr.-----/-----2004, ca impotriva acestei decizii colegiul a depus contestatie motivand ca obligatiile cu titlu de impozit pe veniturile din salarii datorate bugetului au fost achitate in termenul legal de plata si ca eroarea consta in completarea eronata a declaratiei initiale.

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 este lipsit 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, impozitul pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale a fost rectificat la valoarea de 0 lei ROL (RON) si, astfel, colegiul, nu avea obligatie de plata la acest impozit, 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 declaratia rectificativa cu debite mai mici decat 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 suma datorata ca urmare a rectificarii, si anume 0 lei RON. Ca urmare, organul fiscal nu poate pretinde executarea accesoriiilor 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 impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale 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 suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de dobanzi si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale, 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 precedent nr. -----/-----2006.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.23, art.81 si 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, pct.I din O.M.F.P. nr.1551/15.09.2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006, art.10(1) din O.M.F.P. nr.877/2005, art.175, art,176, art. 177(1), art.179(1) 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, se

DECIDE :

Admiterea in totalitate a contestatiei nr.----/-----2006 formulata de ----- Braila cu sediul in Braila, ----- nr.---- in contradictoriu cu M.F.P.- D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - S.C.E.S.P.J. cu sediul in Braila, strada ----- nr.- impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. -----/-----2006, pentru suma totala de ----- lei RON, din care :

- ---- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale ;
- ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale

si, pe cale de consecinta, anulara in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. -----/-----2006 pentru aceeasi suma.

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.