

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

DECIZIA Nr. 369
din 2006

privind solutionarea contestatiei nr.----/-----.2006
formulata de S.C. ----- S.R.L. 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 S.C. ----- S.R.L. Braila

S.C. ----- S.R.L. Braila are sediul in municipiul Braila, B-dul ----- nr.-----, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/---/---- 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 societatii comerciale, in original, a administratorului, domnul -----.

Obiectul contestatiei nr.----/-----.2006 formulata de catre S.C. ----- S.R.L. Braila il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent 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 din dividende distribuite persoanelor juridice ;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Cum Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----- a fost intocmita in data de -----2006, predata 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005.

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 prezenta contestatie.

I. Contestatia nr.----/-----2006, depusa si inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----2006, este formulata de catre S.C. ----- S.R.L. Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.----/-----2006 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.

S.C. ----- S.R.L. Braila formuleaza contestatia in temeiul art.175 din O.G. nr.92/2003, republicata, pentru urmatoarele motive :

- conform Declaratiei nr.-----/-----2005 aferenta lunii ----- 2005 s-a declarat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de ----- lei RON in mod eronat, iar plata s-a efectuat prin O.P. nr. ----/-----2005 in mod corect ca fiind impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, asa cum au fost constituite.

- prin Declaratia rectificativa nr.-----/-----2006 a fost corectata pozitia de la impozit pe veniturile din dividende persoane juridice la impozit pe veniturile din dividende persoane fizice, astfel stingand debitul nedatorat, inasa dobanzile si penalitatile au ramas calculate pentru un debit declarat eronat si nedatorat.

- in aceasta perioada, suma de ----- lei RON “ a stat “ la bugetul consolidat al statului, chiar daca declaratia a fost eronata.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent 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, din care : ----- lei RON cu titlu de dobanzi si ---- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele aferente impozitului pe veniturile din

dividende distribuite persoanelor juridice, 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 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.-----/-----2006, atacate, in conditiile in care aceasta a corectat declaratia lunara, depunand declaratie rectificativa si au rezultat sume negative in raport cu sumele stabilite initial.

In fapt, S.C. ----- S.R.L. Braila a depus la A.F.P. a Municipiului Braila Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod 100, pentru luna ----- 2005 in care a evidentiat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice de plata, iar in data de -----2006 a depus Declaratia rectificativa, prin care a corectat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, diminuand obligatia fiscala declarata initial. Ca urmare 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.-----/-----2006 prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, a stabilit pentru perioada ----- - -----2005, accesorii in suma totala de ----- lei RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de ----- lei RON. Impotriva acestei decizii S.C. ----- S.R.L. Braila a depus contestatie motivand ca obligatia datorata bugetului consolidat al statului a fost achitata in termen cu ordin de plata, ca eroarea consta in completarea eronata a declaratiei initiale care a fost corectata, astfel stingandu-se debitul declarat eronat si nedatorat.

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 S.C.----- S.R.L. 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, 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 ca S.C. ----- S.R.L. Braila a depus la A.F.P. a Municipiului Braila Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod 100, pentru luna ----- 2005, sub nr.-----/-----2005, in care a evidentiat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice de plata in suma de ----- lei ROL (----- lei RON), iar in data de -----2006 a depus Declaratia rectificativa, cod 710, nr.----- prin care a corectat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice de la suma de ----- lei RON la suma de zero lei si, ca urmare, obligatia fiscala declarata initial a fost diminuada, 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.-----/-----2006 prin care, in temeiul art.85 lit.c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, a stabilit pentru perioada ----- - -----2005, pentru ---- de zile si respectiv --- luni, accesorii in suma totala de ----- lei RON (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 din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de ----- lei RON, suma individualizata prin declaratia nr. -----/-----2005 si ca impotriva acestei decizii S.C. ----- S.R.L. Braila a depus contestatie motivand ca declaratia initiala a fost completata eronat iar obligatia datorata bugetului consolidat al

statului cu titlu de impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice a fost achitata in termenul legal cu ordin de plata.

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, impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice a fost rectificat la suma de 0 lei ROL (RON) si, astfel, S.C. ----- S.R.L. Braila 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 declaratie rectificativa cu debit in valoare de 0 lei RON 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, in speta, debitul datorat fiind 0 lei RON. Ca urmare, organul fiscal nu poate pretinde executarea accesoriilor stabilite in suma totala de ----- lei RON.

Convingerea organului de solutionare a contestatiei ca S.C. ----- S.R.L. Braila nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesorii cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice 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 S.C. ----- S.R.L. Braila se priveste ca intemeiata pentru capatul de cerere in suma totala de ----- lei RON cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, 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.----- 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 S.C. ----- S.R.L. Braila cu sediul in Braila, B-dul ----- 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.-----/-----2006, pentru suma totala de ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice ;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice

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