

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

**D E C I Z I A nr. 122\_\_  
din data de \_\_\_\_\_.2006**

**privind solutionarea contestatiei nr. \_\_\_\_\_.2006 formulata de X 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 a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice prin adresa nr. \_\_\_\_\_.2006, inregistrata sub nr. \_\_\_\_\_.2006, asupra contestatiei nr. \_\_\_\_\_.2006, formulata de X BRAILA.

X BRAILA are sediul in Braila, \_\_\_\_\_, are cod de indentificare fiscala \_\_\_\_\_ si cont de disponibilitati banesti deschis la TREZORERIA Braila nr. \_\_\_\_\_.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al X BRAILA, d-\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ director, si poarta stampila, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de \_\_\_\_ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente "impozit pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura", din care suma de:

- \_\_ lei RON reprezentand majorari de intarziere inscrise ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. \_\_\_\_\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila;

- \_\_\_\_ lei RON reprezentand dobanzi, suma inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. \_\_\_\_\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila;

- \_\_\_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, suma inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. \_\_\_\_\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Cum Decizia nr. \_\_\_\_\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si Decizia nr. \_\_\_\_\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila au fost comunicate contribuabilului, prin

prezentarea reprezentantului sau la sediul organului fiscal, sub semnatura, in data de \_\_\_\_\_ **2006**, iar contestatia nr. \_\_\_\_\_.2006 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de \_\_\_\_\_ **2006**, inregistrata sub nr. \_\_\_\_\_, rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal 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. 176, art.177 alin(1) si art. 179 alin.(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 investita sa solutioneze contestatia.

**I. Prin contestatia nr. \_\_\_\_\_.2006 X BRAILA** arata ca nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile in cuantum total de \_\_\_\_\_ lei RON pe motiv ca:

“-declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (declaratia 100) pentru luna octombrie 2005 (\_\_\_\_\_/2005-nr. de inregistrare al DGFP Braila) a fost intocmita corect pentru suma de \_\_\_\_\_ lei reprezentand impozit pe venituri din premii;

-dintr-o eroare prin OP nr.\_\_\_\_\_/2005 suma respectiva a fost virata la “impozite pe alte venituri ale persoanelor fizice”;

-conform adresei nr.\_\_\_\_\_/2006 (\_\_\_\_\_/2006-nr.de inregistrare DGFP Braila) suma a fost transferata in contul impozite pe venituri din premii.”,

si avand in vedere ca “institutia ... si-a achitat obligatiile catre bugetul de stat in termen” considera ca “nu sunt justificate penalitatile si dobanzile calculate” motiv pentru care solicita “reintregirea sumei de \_\_\_\_\_ lei reprezentand TVA de recuperat (conform deciziei de restituire nr.\_\_\_\_\_/2006) “ din care s-a retinut de organul fiscal suma de \_\_\_\_\_ lei RON.

**II.Prin Decizia nr. \_\_\_\_/\_\_\_\_.2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.86 lit.c) si art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au inscris pentru perioada **01.01.2006-24.01.2006**, “dobanzi” aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura, calculate pentru 24 zile, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de \_\_\_\_\_ **lei RON**, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv declaratia nr.\_\_\_\_\_/2005.

Prin **Decizia nr. \_\_\_\_/\_\_\_\_.2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au inscris pentru perioada **26.11.2005-31.12.2005**, dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura, calculate pentru \_\_\_\_\_ de zile intarziere, cu aplicarea cotei corespunzatoare de 0,5%, in suma totala de \_\_\_\_\_ **lei RON**, precum si penalitati de intarziere calculate prin aplicarea cotei de 0,6 %, pentru o luna de zile intarziere, in suma de \_\_\_\_\_ **lei RON**.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile speței si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

**Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte daca X BRAILA datoreaza bugetului general consolidat al statului obligatii de plata in suma totala de \_\_\_ lei RON reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura, din care suma de \_\_\_ lei RON cu titlu de majorari de intarziere , suma de \_\_\_ lei RON cu titlu de dobanzi si suma de \_\_\_ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, in conditiile in care organul fiscal nu a exercitat un rol activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.**

In fapt, in data de \_\_\_\_\_.2005, X Braila a depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr.\_\_\_\_\_, prin care s-a individualizat la rd.28”Impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc”, aferenta lunii octombrie 2005, de \_\_\_ lei RON (fila nr.10, dosar cauza).

In data de \_\_\_\_\_.2005, X BRAILA cu OP nr.\_\_\_\_ (fila nr.6, dosar cauza) a achitat la Trezoreria Municipiului Braila, suma totala de \_\_\_ lei RON reprezentand impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice aferenta lunii octombrie 2005, ordin de plata in continutul caruia a in scris numarul de evidenta a platii \_\_\_\_\_ iar la codul IBAN beneficiar \_\_\_\_\_, respectiv cod obligatie bugetara “690” si cod bugetar “20060106” din cadrul codului IBAN ce identifica impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice.

In data de \_\_\_\_\_.2006, X BRAILA a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu adresa nr.\_\_\_\_/2006, inregistrata la organul fiscal sub nr. \_\_\_\_\_, transferul sumei de \_\_\_ lei RON virata eronat in contul de impozite pe veniturile obtinute din premii, corect fiind contul de impozite pe veniturile obtinute din premii.

In data de \_\_\_\_\_.2006, organul fiscal teritorial a emis, in temeiul prevederilor art.112 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, NOTA nr.\_\_\_\_\_, aprobata de conducatorul unitatii la data de \_\_\_\_\_.2006, prin care s-au compensat obligatiile fiscale scadente si neachitate, compensare ce s-a efectuat in baza documentului nr.\_\_\_\_/2006, incepand cu data de \_\_\_\_\_.2006, privind suma de \_\_\_ lei RON virata in contul 20030150, ca reprezentand impozit pe alte venituri, efectuata cu documentul de plata nr.\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_.2005, in contul 20030107 ca reprezentand impozit jocuri de noroc.

Aceasta nota de compensare a fost comunicata contribuabilului prin posta cu recomandata nr.\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_.2006, confirmata de primire in data de \_\_\_\_\_.2006.

Prin Decizia nr.\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal teritorial a procedat la stabilirea in sarcina contribuabilului, pentru perioada 26.11.2005-31.12.2005, a accesoriiilor in suma totala de \_\_\_ lei RON, din care suma de \_\_\_ lei RON reprezentand dobanzi calculate pentru neachitarea la termenul de scadenta a impozitului

pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura, calculate aplicand cota procentuala de 0,05%, pentru o perioada de 36 de zile, la un impozit de \_\_\_\_\_ lei RON si suma de \_\_\_ lei RON reprezentand penalitati, calculate prin aplicarea cotei corespunzatoare de 0,6%, accesorii aferente lunii octombrie 2005, mentionand ca document prin care s-a individualizat suma de plata Declaratia nr. \_\_\_\_/2005.

Prin Decizia nr. \_\_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organul fiscal teritorial a procedat la stabilirea, in sarcina contribuabilului, pentru perioada 01.01.2006-24.01.2006, a majorarilor de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura, in suma totala de \_\_\_ lei RON, calculate prin aplicarea cotei corespunzatoare, la un impozit de \_\_\_\_\_ lei RON, aferent lunii octombrie 2005, mentionand ca document prin care s-a individualizat suma de plata declaratia nr. \_\_\_\_/2005.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile **art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata** in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.IX.2005, privind **rolul activ** al organului fiscal:

#### **“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 examenilor, 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.”

In vederea determinarii starii de fapt fiscale, prin **art.10 din acelasi act normativ**, se instituie in sarcina contribuabilului obligatia de a coopera cu organele fiscale prin prezentarea faptelor cunoscute de catre acesta, in intregime, conform realitatii, si prin indicarea mijloacelor doveditoare care ii sunt cunoscute, iar **art.13** precizeaza ca “interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata prin lege”, stingerea creantelor fiscale facandu-se in conformitate cu prevederile **art.24**, respectiv “Creantele fiscale se sting prin incasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege

Totodata, potrivit **art.55 alin.(1) si alin (2) din acelasi act normativ**:

“(1) In vederea stabilirii de fapt fiscale, contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitia organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte inscriurii. Organul fiscal are dreptul de a solicita si altor persoane inscriurii, daca starea de fapt fiscala nu a fost clarificata pe baza inscriurilor puse la dispozitie de catre contribuabili.

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

De asemenea, sediul materiei se afla si in prevederile **art.64 (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.IX.2005, potrivit carora:

#### “ **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.”

De asemenea, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 80 alin (2), art.83 alin.(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.IX.2005, precum:

#### “ARTICOLUL 80

##### **Forma si continutul declaratiei fiscale**

...

(2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege.

...

#### ARTICOLUL 83

##### **Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor**

##### **si a altor sume datorate bugetului general consolidat**

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.80 alin.(2) si art.84 alin (4)”.

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile **pct.3.6, pct 12.6 si pct.12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/27.09.2005**, dupa cum urmeaza:

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

...

**12.6.** In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

**12.7.** Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca X Braila depus Declaratia privind obligatia de plata la bugetul general consolidat, cod formular 100, pentru luna octombrie 2005, sub nr.\_\_\_\_\_/2005 prin care a declarat, la rd. 28-Impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc, suma de \_\_\_\_ lei RON, ca in data de \_\_\_\_ 2005, cu O.P. nr.\_\_\_\_ a virat suma de \_\_\_\_ lei RON reprezentand impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice, document de plata in care la secventa “cod obligatie bugetara” din cadrul numarului de evidenta a platii a in scris codul “690” ce corespunde in nomenclatorul obligatiei bugetare denumirii obligatiei bugetare de impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice, si, ca, contribuabilul a depus la organul fiscal cererea nr.\_\_\_\_ din data de \_\_\_\_.2006, inregistrata sub nr.\_\_\_\_\_/2006, prin care a solicitat “transferul” pentru suma de \_\_\_\_ lei RON din contul 20060106-impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice in contul 20060108 - impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc.

Fata de aceasta situatie de fapt, dar si de cadrul legal invocat, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor constata ca nu se poate determina daca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila 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 fiscale a contribuabilului, in sensul ca, contribuabilul a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat sub nr.\_\_\_\_\_/2005, unde a in scris ca obligatie datorata si de plata un impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc in suma de \_\_\_\_\_ lei RON, ca, aceasta suma a fost virata la bugetul general consolidat al statului cu OP nr.\_\_\_\_/2005, document pe care a indicat ca obligatie bugetara “impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice”, si ca, ulterior platii, in urma constatarii unei erori, in documentul de plata, contribuabilul a solicitat organului fiscal competent corectarea erorii, prin cererea nr.\_\_\_\_\_/2006, organul fiscal neconsiderand ca plata a fost efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu toate ca a fost creditat un cont bugetar, in cauza, neafandu-ne in prezenta efectelor compensarii intrucat de la data debitarii contului platitorului si a creditarii contului bugetar a intervenit o depersonalizare a sumei din patrimoniul contribuabilului, partile nedatorandu-si reciproc vreo obligatie.

De altfel, se retine si faptul ca, in mod eronat organul fiscal a interpretat cererea contribuabilului nr.\_\_\_\_/2006 ca fiind cerere de compensare, in loc sa procedeze dupa vointa acestuia, in sensul transferarii obligatiei in contul bugetar indicat, cu exercitarea in mod corespunzator a rolului activ in determinarea situatiei de fapt fiscale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.179 alin (1) lit. a), art. 180 alin.(1), art. 186 alin (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, se

## D E C I D E :

**Desfiintarea Deciziei nr. \_\_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si a Deciziei nr. \_\_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru suma totala de \_\_\_\_\_ lei RON, din care:

- \_\_\_\_ lei RON reprezentand **majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura**, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in **Decizia nr. \_\_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila;**

- \_\_\_\_ lei RON reprezentand **dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura**, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in **Decizia nr. \_\_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila;**

- \_\_\_\_ lei RON reprezentand **penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura,**

accesorii calculate pentru perioada **26.11.2005-24.01.2006**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la incheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.180 alin (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, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art.188 alin (2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ compententa, respectiv la Tribunalul Braila , in termen de 6 luni de la data comunicarii.