

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

**DECIZIA Nr. 386
din data de ____.2006**

privind solutionarea contestatiei nr. __.2006 formulata de X JUDETUL BRAILA , inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. __.2006, disjuncta pentru capetele de cerere referitoare la perioada ianuarie 2002-mai 2002, formulate impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. __/__.2004 si nr. __/__.2006 si a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. __.2006, sold __.2002, sold __.2002, sold __.2002, sold __.2002, sold __.2002, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, dar si impotriva Procesului Verbal privind calculul majorarilor de intarziere nr. __.2003 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila

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 JUDETUL BRAILA.

X JUDETUL BRAILA este persoana juridica romana, cu sediul in comuna __ judetul Braila, are atribuit codul de inregistrare fiscala nr. __, emis la data de __.1993 si isi deruleaza operatiunile bancare prin contul deschis la Trezoreria Braila nr. __.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal, respectiv de d-l __, si poarta stampila, in original.

Obiectul contestatiei, disjuncta pentru o mai buna administrare si valorificare a probelor, priveste suma totala de __ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate pana la __.2005 si majorari de intarziere calculate incepand cu __.2006, din care:

- __ lei RON, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- __ lei RON, cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- __ lei RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

inregistrata ca obligatie fiscala de plata in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr./2004, nr./2006 si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./2006 pentru sold 2002, 2002, 2002, 2002 si 2002 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, dar si in Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr. 2003 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, aferent perioadei ianuarie 2002 - mai 2002.

Cum actele contestate, respectiv deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, dar si din anul precedent, cat si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, au fost comunicate, prin prezentarea reprezentantului X JUDETUL BRAILA la sediul organului fiscal, cand acesta a semnat de primire, in data de 2006, iar contestatia 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.

X Judetul Braila si-a completat contestatia asupra motivelor si dovezilor cu adresa nr. 2006 si cu adresa nr. 2006, inregistrate la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. 2006 si sub nr. 2006.

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 prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor retine:

I. Prin contestatia nr. 2006 X Judetul Braila a aratat ca nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriiile , pe motiv ca *"la 1 ianuarie 2002 unitatea... avea deschis contul__ cu doua coduri fiscale, respectiv__ pentru prestarile de servicii platitoare de TVA si_ pentru celelalte activitati autofinantate"* si *"ca in ambele activitati aferente celor doua coduri fiscale au existat cheltuieli de personal si astfel s-a calculat si virat impozitul aferent fondului de salarii"* precum si ca *"intocmirea si depunerea declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul de stat nu s-a facut in ambele coduri fiscale, ci numai in codul fiscal nr. ___"* pentru care a depus in copie aceste declaratii.

Prin contestatie, s-a mai aratat ca, toate sumele cu titlu de impozit pe veniturile din salarii *"au fost achitate in termen"* dovedind *"acest lucru cu copii dupa ordinele de plata"* si ca *"in urma luarii la cunostiinta a deciziilor sus mentionate unitatea a depus declaratii rectificative inregistrate la Administratia Finantelor Publice a judetului Braila cu nr. __ din __.2006 a caror xerocopii le anexam alaturat si in urma carora ... s-a stins debitul in suma de _ lei RON"*

reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent anului 2002” contestatoarea considerand ca “se impune admiterea prezentei constestatii si anularea obligatiilor bugetare, atata timp cat debitul care a generat aceste dobanzi si penalitati a fost regularizat si drept urmare acestea nu se pot achita fara existenta unui debit”, astfel ca, se solicita admiterea contestatiei si anularea titlurilor de creanta atacate.

Cu adresa nr__2006, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr._2006, X Judetul Braila completeaza contestatia nr._2006 formulata impotriva actelor administrativ fiscale emise de Administratia Finatelor Publice a Municipiului Braila aratand ca, in urma unor verificari amanuntite a constatat din oficiu, printre altele, ca la luna ianuarie 2002 declaratia initiala privind obligatiile de plata la bugetul de stat in suma de_ RON fiind incorecta a fost modificata printr-o declaratie rectificativa la nivelul sumei de _ lei RON.

II. Prin Deciziile nr.__/2004, nr__ /2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si prin **Deciziile nr._2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, sold_2002,_2002,_2002,_2002, cat si prin **Procesul Verbal nr._2003** privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere organul fiscal teritorial a calculat, pentru perioada 26.02.2002- 26.01.2006, accesorii in suma totala de_ lei RON, din care suma de_ lei RON reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, suma de_ lei RON reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si suma de_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, cu aratarea temeiului de drept, art.85 lit.c) si art.114 si respectiv art.86 lit.c) si art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dar si a documentului care a individualizat obligatia fiscala principala, dupa cum urmeaza:

Nr. crt.	Nr., data deciziei de impunere accesorii	Documentul prin care s-a individualizat suma de plata	Cuantumul obligatiei fiscale principale		Perioada de calcul a accesoriilor	Dobanzi/majorari de intarziere		Penalitati de intarziere		Total accesorii RON
			RON	ROL		RON	ROL	RON	ROL	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	__2004	Declaratia, nr.sld din__2002	—		31.12.2002-31.12.2003	—		—		—
2	__2005	Declaratia, nr.sld din__2002	—		31.12.2002-31.12.2003	—		—		—
3	__2004	Declaratia, nr.sld din__2002	—		31.12.2002-31.12.2003	—		—		—
4	_2004	Declaratia, nr.sld din_2002	—		31.12.2002-31.12.2003	—		—		—
5	_2004	Declaratia, nr.sld din_2002	—		31.12.2002-31.12.2003	—		—		—
6	__2006	Declaratia, nr.sld din__2002	—		01.01.2004-31.12.2005	—		—		—

7	_2006	Declaratia, nr.sld din _2002	-		01.01.2004-31.12.2005	-	-	-
8	_2006	Declaratia, nr.sld din __2002	-		01.01.2004-31.12.2005	-	-	-
9	_2006	Declaratia, nr.sld din _2002	-		01.01.2004-31.12.2005	-	-	-
10	_2006	Declaratia, nr.sld din __2002	-		01.01.2004-31.12.2005	-		-
11	__2006	Declaratia nr.sld.din __2002	---		01.01.2006-26.01.2006	-		---
12	_2006	Declaratia nr.sld.din __2002	-		01.01.2006-26.01.2006	-		-
13	_2006	Declaratia nr.sld.din __2002	-		01.01.2006-26.01.2006	-		-
14	_2006	Declaratia nr.sld.din __2002	---		01.01.2006-26.01.2006	-		-
15	_2006	Declaratia nr.sld.din __2002	-		01.01.2006-26.01.2006	-		
16	P.V.maj.si Penalit.nr./03	Declaratie nr. _02.2002	-		25.02.2002-31.12.2002			
	-"-	Declaratie nr. __2002	-		25.03.2002-31.12.2002	-	-	-
	-"-	Declaratie nr. _2002	-		25.04.2002-31.12.2002	-	-	-
	-"-	Declaratie _2002	-		25.05.2002-31.12.2002		-	-
	-"-	Declaratie nr. __2002	-		25.06.2002-31.12.2002	-	-	-

TOTAL

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

Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca X- JUDETUL BRAILA datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de __ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, respectiv dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate pana la 31.12.2005 si majorari de intarziere calculate incepand cu 01.01.2006, din care: _ lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. _/2004, nr. __/2006 si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. __2006 pentru sold _2002, _2002, _2002, _2002 si _2002 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, dar si in Procesul verbal privind calculul

majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr. 2003 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, aferent perioadei ianuarie 2002 - mai 2002, in conditiile in care, prin Declaratiile rectificative, cod formular 710, nr. 2006, eroarea de declarare a impozitului pe veniturile din salarii, asupra careia au fost calculate accesoriile, a fost diminuata prin corectare.

In fapt, X JUDETUL BRAILA, la data de __, a obtinut, pentru __, certificatul de inregistrare fiscala nr. __ iar la data de __, pentru activitatile reprezentand prestari de servicii purtatoare de TVA din cadrul __, certificatul de inregistrare fiscala nr. __.

X JUDETUL BRAILA, avand salariati, datora pentru perioada ianuarie - mai 2002 impozit pe veniturile din salarii in suma totala de __ lei RON si a depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, aferenta:

- obligatiilor fiscale datorate pentru luna **ianuarie 2002**, in suma de __ lei **ROL** (__ lei RON), inregistrata la organul fiscal sub nr. __/__.2002, indicand codul de inregistrare fiscala __, si a virat, cu ordine de plata pe care a fost indicat codul de inregistrare fiscala __, suma __ lei ROL, la bugetul general consolidat al statului; in plus, fata de suma declarata __, tot pentru luna ianuarie 2002, a virat si suma de __ lei ROL, ce reprezinta "c/v impozit salarii luna ianuarie - alimentare cu apa", indicand codul de inregistrare fiscala nr. __; **ulterior, la data de 26 ianuarie 2006, a depus declaratia rectificativa nr. __** indicand codul de indentificare al platitorului ca fiind __, iar ca suma initiala datorata __ lei RON si corectata suma de __ lei RON. La data de __2006, __ a depus, la organul fiscal, sub nr __, indicand codul de indentificare fiscala nr. __, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, pentru suma de __ lei RON (conform fisa sintetica totala editata la data de __.2006, fila nr.110,dosar cauza)

- obligatiilor fiscale datorate pentru luna **februarie 2002**, in suma totala de __ lei **ROL** (__ lei RON), inregistrata la organul fiscal sub nr. __.2002, indicand codul de inregistrare fiscala nr. __, si a virat la bugetul general consolidat al statului, dupa cum urmeaza: cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, documente de plata pe care a fost inscris codul de inregistrare fiscala __ iar cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL ce reprezinta impozit salarii luna februarie alimentare cu apa, document pe care s-a inscris codul de inregistrare fiscala __; **ulterior, la data de __ 2006, a depus declaratia rectificativa nr. __** indicand codul de indentificare al platitorului ca fiind __, iar ca suma initiala datorata __ lei RON si corectata suma de __ lei RON. La data de __.2006, __ a depus, la organul fiscal, sub nr. __ indicand codul de inregistrare fiscala nr. __ declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, pentru suma de __ RON.

- obligatiilor fiscale datorate pentru luna **martie 2002**, in suma de __ lei **ROL** (__ lei RON), inregistrata la organul fiscal sub nr. __.2002, indicand codul de inregistrare fiscala nr. __, si a virat la bugetul general consolidat al statului, dupa cum urmeaza: cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei

ROL, documente de plata pe care s-a inregistrat codul de inregistrare fiscala nr. __, iar cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ce reprezinta impozit salarii luna martie alimentare cu apa, document pe care a fost inregistrat codul de indentificare fiscala __; ulterior, la data de __ 2006, **a depus declaratia rectificativa nr. __** inscriindu-se codul de indentificare fiscala al platitorului ca fiind __, iar ca suma initiala datorata __ lei RON si corectata suma de __ lei RON. La data de __.2006, X a depus la organul fiscal, sub nr. __, indicand codul de inregistrare fiscala __, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, pentru suma de __ lei RON.

- obligatiilor fiscale datorate pentru luna **aprilie 2002**, in suma de __ **lei ROL** (**__ lei RON**), inregistrata la organul fiscal sub nr. __.2002, indicand codul de inregistrare fiscala nr. __, si a virat la bugetul general consolidat al statului, dupa cum urmeaza: cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, extras cont din __.2002 - suma de __ lei ROL, documente de plata pe care s-a inregistrat codul de inregistrare fiscala nr. __ iar cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, ce reprezinta impozit salarii luna aprilie 2002 alimentare cu apa, document pe care s-a inregistrat codul de inregistrare fiscala __; ulterior, **la data de __ 2006, a depus declaratia rectificativa __** inscriindu-se codul de indentificare fiscala al platitorului ca fiind __, iar ca suma initiala datorata __ lei RON si corectata suma de __ lei RON. La data de __.2006, X a depus la organul fiscal, sub nr. __, indicand codul de inregistrare fiscala __ declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, pentru suma de __ lei RON.

- obligatiilor fiscale datorate pentru luna **mai 2002**, in suma de __ **lei ROL** (**__ lei RON**), inregistrata la organul fiscal sub nr. __.2002, indicand codul de inregistrare fiscala nr. __, si a virat la bugetul general consolidat al statului, dupa cum urmeaza: cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei, cu OP nr. __.2002 - suma de __ lei ROL, documente de plata pe care s-a inregistrat codul de inregistrare fiscala nr. __, iar cu OP nr. __.02 - suma de __ lei ROL, ce reprezinta impozit pe salarii luna mai-alimentare cu apa, document pe care s-a inregistrat codul de inregistrare fiscala nr. __; **ulterior, la data __ 2006, a depus declaratia rectificativa __**, inscriindu-se codul de indentificare fiscala al platitorului ca fiind __, iar ca suma initiala declarata __ lei RON si corectata __ lei RON. La data de __.2006, __ a depus la organul fiscal, sub nr. __, indicand codul de inregistrare fiscala __ declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, pentru suma de __ lei RON.

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a calculat in sarcina X - Prestari Servicii, cod inregistrare fiscala nr. __, pentru perioada 25.02.2002-31.12.2002, prin Procesul Verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere, accesorii referitoare la impozitul pe veniturile din salarii cu titlu de majorari de intarziere in suma de __ lei RON si penalitati de intarziere in suma de __ lei RON.

Pentru perioada 31.12.2002 - 31.12.2003, prin Deciziile nr. __/__.2004 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, organul fiscal teritorial, a calculat, in sarcina aceluiasi X, accesorii referitoare la impozitul pe veniturile din salarii, respectiv dobanzi/majorari de intarziere in suma totala de __ lei RON, si penalitati de intarziere in suma totala de

_ lei RON, pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2005, prin Deciziile nr ____/_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilului dobanzi/majorari de intarziere referitoare la impozitul pe veniturile din salarii in suma totala de __ lei RON, precum si penalitati de intarziere in suma totala de _ lei RON, iar pentru perioada 01.01.2006 - 26.01.2006, prin Deciziile nr _2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, sold_.2002, sold_.2002, sold_.2002, sold_.2002, au fost calculate obligatii fiscale in suma totala de _ lei RON reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Impotriva acestor decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, precum si a procesului verbal de calcul al accesoriilor emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, X a formulat contestatia nr. _/.2006, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. _2006, iar la D.G.F.P. a Judetului Braila sub nr. _2006, motivand ca, intocmirea si depunerea declaratiilor privind obligatiile la bugetul de stat nu s-a facut in ambele coduri fiscale si, ca, atata timp cat debitul care a generat dobanzile si penalitatile a fost regularizat, acestea nu se pot achita fara existenta unui debit.

Prin Referatul nr. _2006 privind propunerile de solutionare a contestatiei, fata de motivele contestatoarei, organul fiscal arata ca, a analizat fisa sintetica din evidenta analitica pe platitor si a observat ca obligatiile lunilor ianuarie 2002- mai 2002 nu au fost stinse pana la termenele scadente si, ca, *“Platile efectuate de catre petenta in contul obligatiilor stabilite pentru lunile ianuarie 2002-mai 2002 si care sunt evidentiate si in fisa sintetica din evidenta analitica pe platitor sunt urmatoarele:*

-op _2002 = _ lei ROL

-op _2002 = _ lei ROL

-op _2002 = _ lei ROL

-op _2002 = _ lei ROL

-op _2002 = _ lei ROL” precum si ca “Obligatiile datorate au fost stinse in data de _2006 prin depunerea declaratiilor rectificative.”

In interesul solutionarii unor contestatii aflate pe rol la Directia Generala a Finantelor Publice 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 platitori din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru calcularea in sarcina contribuabililor a unor dobanzi si penalitati de intarziere, 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. _/.2005, 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 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata.

Astfel, aspectele privind efectele depunerii de catre contribuabili a declaratiilor rectificative au fost clarificate prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei nr.836 din 11 octombrie 2006 a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006 aprobata prin O.M.F.P. nr.1551/2006.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct.I din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.4/19 iulie 2006, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1551/15.09.2006, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.836/11.10.2006, precum:

“ I. Art.9 din Ordonanta Guvernului nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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.”

Privind solutiile unitare adoptate prin decizii ale Comisiei fiscale centrale, sunt aplicabile prevederile art.10 alin.(1) din O.M.F.P. nr.877/2005 privind constituirea si atributiile Comisiei fiscale centrale, astfel:

“Art.10 - (1) 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.”

De asemenea, dispozitiile prin care organele de inspectie fiscala pot stabili in sarcina contribuabililor dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, sunt reglementate, pentru perioada 25.02.2002 - 31.12.2002 de prevederile art.13 alin.(1) si alin.(2) si art.13¹ alin.3 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, si, pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, de art.12, art.13 alin.(1) si art.14 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, astfel:

“ARTICOLUL 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. ...

ARTICOLUL 13

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

...

ARTICOLUL 14

(1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.”

De asemenea, pentru perioada 01.01.2004 - 23.06.2004, temeiul legal privind obligatiile fiscale accesorii este dat de art.108 alin.(1), art.109 alin.(1) si ale art.114 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.941/29.12.2003, pentru perioada 24.06.2004 - 25.09.2005, de art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) si ale art.120 alin.(1)

din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare si, pentru perioada 26.09.2005 - 26.01.2006, de art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) si ale art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, care sub aspectul continutului sunt identice, cu exceptia nivelului cotei de penalitati de intarziere la 0,5 % pe perioada 01.01.2004 - 14.07.2005, si de 0,6 % pe perioada 15.07.2005 - 26.01.2006, precum:

"ARTICOLUL 115

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

...

ARTICOLUL 116

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

...

ARTICOLUL 121

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de ... pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, in mod eronat X- JUDETUL BRAILA a declarat prin Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, cod formular 100, impozitul pe veniturile din salarii, aferent ianuarie 2002 - mai 2002, ca, impozitul pe veniturile din salarii datorat de contribuabil a fost virat la termenele legale, si, ca, acesta a depus declaratii rectificative care au fost inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr_.2006, avand ca obiect impozitul veniturile din salarii, prin care eroarea de declarare a fost diminuada prin corectare.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine ca, organul fiscal teritorial a calculat in sarcina X - JUDETUL BARILA suma totala de_ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, respectiv dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate pana la_.2005 si majorari de intarziere calculate incepand cu_.2006, din care:_ lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii,_ lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,_ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. __,__,__,_/2004, nr./_.2006 si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr_.2006 pentru sold_.2002,_.2002,_.2002,_.2002 si_.2002 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, dar si in Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr.__/2003 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, aferent perioadei ianuarie 2002 - mai 2002.

Fata de cele aratate, de cadrul legal mentionat, precum si de documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca in

mod eronat, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. / .2004, nr. / .2006 si prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .2006 pentru sold .2002, .2002, .2002, .2002 si .2002, dar si prin Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr. .2003, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a stabilit in sarcina contestatoarei suma totala de lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, dobanzi si/sau penalitati de intarziere calculate pana la .2005 si majorari de intarziere calculate incepand cu .2006, din care: lei RON, cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, lei RON, cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, lei RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, avand in vedere ca impozitul pe veniturile din salarii, declarat initial, a fost corectat, prin Declaratiile rectificative, cod formular 710, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. .2006, prin diminuare.

Pe cale de consecinta, contestatia nr. .2006 formulata de X - JUDETUL BRAILA pentru **suma totala de lei RON** reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, dobanzi si/sau penalitati de intarziere calculate pana la .2005 si majorari de intarziere calculate incepand cu .2006, din care: lei RON, cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, lei RON, cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, lei RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. / .2004, nr. / .2006 si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .2006 pentru sold .2002, .2002, .2002, .2002 si .2002 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, dar si in Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr. .2003 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, aferent perioadei ianuarie 2002 - mai 2002, se priveste ca intemeiata urmand a fi **admisa** ca atare, cu consecinta anularii totale a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. / .2004, nr. / .2006 si a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .2006 pentru sold .2002, .2002, .2002, .2002 si .2002, dar si a Procesului verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr. .2003, pentru aceasta suma.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.179 alin.(1) lit.a), art.180 si art.186 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

Admiterea ca intemeiata a contestatiei nr. .2006 formulata de X - JUDETUL BRAILA cu sediul in comuna__ judetul Braila, in contradictoriu cu

M.F.P. - A.N.A.F. - D.G.F.P. judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila str. Delfinului nr.1, la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. _/_2004, nr._/_2006 si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._2006 pentru sold_2002,_2002,_2002,_2002 si_2002 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, dar si in Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr._/2003 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, aferent perioadei ianuarie 2002 - mai 2002, pentru **suma totala de_ lei RON** reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, respectiv dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate pana la_2005 si majorari de intarziere calculate incepand cu_2006, din care:_ lei RON cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii,_ RON cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,_ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, cu consecinta anularii totale a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. _/_2004, nr._/_2006 si a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._2006 pentru sold_2002,_2002,_2002,_2002 si_2002, precum si a Procesului verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr._2003, pentru aceeasi suma.

In temeiul art.180 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac .