



prevazut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cum potrivit pct.9.5 si pct.9.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/27.09.2005,

“9.5. In situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeaasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceeaasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.

9.6. Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o alta competenta de solutionare decat cea care rezulta din contestarea fiecarui act administrativ fiscal luat individual”, pentru o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei organul de solutionare va proceda la conexarea celor doua contestatii inregistrate la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.\_.2006 si sub nr.\_.2006.

Dosarul cauzei a fost completat de S.C. X S.R.L. Braila cu actele si documentele depuse cu adresa inregistrata la D.G.F.P. jud.Braila sub nr.\_2006 prin care s-au facut si precizari privind “filmul evenimentelor legate de aceste contestatii”, dar si cu documentele care au fost transmise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Biroul gestiune registru contribuabili si declaratii fiscale persoane juridice prin adresa nr.\_.2006, inregistrata sub nr.\_.2006, la solicitarea D.G.F.P. jud. Braila din adresa 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, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatiile formulate S.C. \_S.R.L. Braila arata ca, contesta “Deciziile nr.\_.2004 si nr.\_.2005” si respectiv “Deciziile nr.\_pana la\_.2004 si nr.\_pana la\_.2005” cu “privire la impozitul pe dividende din perioada 2001 - 2005”, pe motiv ca:

- in anul 2000 a realizat un profit net de\_ ce a fost repartizat ca dividende “ce se vor distribui in anul 2001 cu un impozit pe dividende de\_ lei platibil la data distribuirii acestora” conform balantei de verificare la luna decembrie 2000 si a bilantului contabil, impozitul datorat fiind platit in luna septembrie 2001, cu documentul nr.\_.2001;

- in anul 2001 a realizat un profit net de\_ lei ce a fost repartizat ca dividende, “ce se vor distribui in anul 2002 cu un impozit pe dividende de\_ lei platibil la data distribuirii acestora”, conform balantei de verificare la luna decembrie 2001 si a bilantului contabil, impozitul pe dividende, pentru anul 2001, fiind platit in luna decembrie 2002, cu documentul de plata nr.\_.2002;

- in anul 2002 a realizat un profit net de\_ lei ce a fost repartizat ca dividende “ce se vor distribui in anul 2003 cu un impozit pe dividende de 200 lei, platibil la data distribuirii acestora”, conform balantei de verificare la luna decembrie 2002 si a

bilantului contabil, impozitul pe dividende, pentru 2002, de \_\_ lei fiind platit in luna decembrie 2003, cu documentul de plata nr. \_\_.2003;

- in anul 2003 a realizat un profit net de \_ lei ce a fost repartizat ca dividende *“ce se vor distribui in anul 2003 cu un impozit pe dividende de \_ lei platibil la data distribuirii acestora”*, conform balantei de verificare la luna decembrie 2003 si a bilantului contabil, impozitul pe dividende in suma de \_ lei fiind virat in luna decembrie 2004, cu O.P. nr. \_\_.2006.

Prin contestatie, S.C. \_ S.R.L. Braila mai arata ca *“in declaratia lunara privind obligatiile de plata catre bugetul de stat impozitul pe dividende trebuia declarat o singura data - anual, la data platii”* si ca, din eroare a *“declarat impozitul pe dividende anilor 2000 - 2003 luna de luna intelegand ca la rubrica respectiva se declara impozitul pe dividende datorat de la inceputul anului la sfarsitul perioadei respective (eronat declarate, nedatorate bugetului de stat)”*.

De asemenea, contestatoarea mai arata ca, in data de \_\_.2005, a primit de la D.G.F.P. judetul Braila somatia nr. \_\_.2005 privind impozitele, dobanzile si penalitatile aferente cu care societatea figura ca fiind de plata, ca, in zilele urmatoare, a clarificat situatia conturilor, cu chitante, ca pentru erorile comise au fost intocmite declaratii rectificate, ce au fost inregistrate sub nr. \_\_.2005, societatea *“avand de platit la zi, obligatiile curente, dar si accesorii la sumele declarate eronat conform deciziilor sus mentionate in suma de \_ lei”*.

Totodata, S.C. X S.R.L. Braila arata ca, eroarea din declaratiile de impozite si taxe se poate observa si constata de catre organele fiscale si din bilanturile anuale depuse, completate corect, dar si din balantele lunilor decembrie a anilor 2000 - 2003, ca raportul intre dividende, cumulat in acesti ani, 2000 - 2003, in valoare de \_ lei cu impozit pe dividende de \_ lei, platit la timp, si, impozitul eronat declarat (luna de luna), dar nedatorat bugetului pentru perioada respectiva, in valoare de \_ lei, este de \_ % ca, cu toate acestea, in perioada 2000 - 2004, societatea nu a fost attentionata sau somata, privind aceste greseli, ca organele fiscale prin deciziile mentionate au calculat dobanzi si penalitati luna de luna pe intreaga perioada care totalizeaza obligatii fiscale de \_ lei si ca, daca societatea comerciala ar fi fost anuntata in timp util eroarea ar fi fost remediata.

Cu adresele nr. \_\_.2006 si nr. \_\_.2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a solicitat contestatoarei sa-si completeze contestatia cu elementele lipsa privind datele de indentificare si motivele de drept.

Ca urmare, S.C. X S.R.L. Braila prin adresele depuse la organul fiscal teritorial sub nr. \_\_.2006 si sub nr. \_\_.2006, si-a completat lipsurile contestatiei.

In completarea contestatiilor, societatea comerciala a depus adresa inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. \_\_.2006 prin care a inteles sa prezinte *“filmul evenimentelor legate de aceste contestatii”*, aratand ca:

- in data de \_\_.2005 a primit, de la D.G.F.P. judetul Braila, somatia nr. \_\_.2005;
- in zilele urmatoare a fost efectuat punctajul la compartimentul de verificari;
- la indrumarea organului fiscal a depus declaratii rectificative *“privind aceste greseli de raportare”* ce au fost depuse cu nr. \_\_.2005 si, astfel, baza de impozitare a devenit zero;
- in urma punctajului au fost emise deciziile din data de \_\_.2005, asupra carora s-au formulat cele doua contestatii;
- toate taxele si impozitele datorate au fost platite la timp;

- din eroare a fost declarat impozitul pe dividende pe anii 2000, 2001, 2002, 2003 luna de luna intelegand ca la rubrica respectiva se declara impozitul pe dividende datorat de la inceputul anului la sfarsitul perioadei respective, obligatii eronat declarate si nedatorate bugetului de stat;

- raportarea a fost facuta din luna decembrie, cand a fost repartizat profitul si pana in luna cand a fost platit impozitul;

- in anul 2001 plata a fost facuta in septembrie;

- in anii 2002, 2003 si 2004, plata a fost facuta in decembrie;

- organele fiscale prin deciziile contestate au calculat dobanzi si penalitati, luna de luna, pe intreaga perioada, asupra obligatiei fiscale principale, reprezentand impozit pe dividende, aratand ca suma totala contestata este de \_ lei RON din care: \_ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si \_ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere.

**II.** Prin Deciziile nr. \_2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, s-au calculat pentru diferite perioade cuprinse intre 01.01.2004 - 13.12.2005, accesorii in suma totala de \_ lei RON, din care \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende si \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende, iar prin Deciziile nr. \_2004, nr. \_2003/ / /2003/ / \_2004 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent s-au calculat, pentru diferite perioade cuprinse intre 31.12.2002 - 31.12.2003, accesorii in suma totala de \_ lei RON, din care \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende si \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 accesoriiilor	Dobanzi		Penalitati de intarziere		Total accesorii RON
			RON	ROL		RON	ROL	RON	ROL	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	/_2005	Declaratia, nr.sld din _2001	-		01.01.2004-13.12.2005	-		-		-
2	._2005	Declaratia, nr.sld din _2001			01.01.2004-13.12.2005	-		-		-
3	_2005	Declaratia, nr.sld din _2002	-		01.01.2004-13.12.2005	-		-		-
4	_2005	Declaratia, nr.sld din _2002	-		01.01.2004-13.12.2005	-		-		-
5	_2005	Declaratia, nr.sld din _2002	-		01.01.2004-13.12.2005	-		-		-
6	_2005	Declaratia, nr.sld din 22.05.2002	-		01.01.2004-13.12.2005	-		-		-
7	_2005	Declaratia,	-		01.01.2004-13.12.2005	-		-		-

		nr.sld din_.2002								
8	_.2005	Declaratia, nr.sld din_.2002			01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
0	_.2005	Declaratia, nr.sld din_.2002	--		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
10	_.2005	Declaratia, nr.sld din_.2002	--		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
11	_.2005	Declaratia, nr.sld din_.2002	--		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
12	_.2005	Declaratia, nr.sld din _.2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
13	_.2005	Declaratia nr_.2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
14	_.2005	Declaratia nr_.2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
15	_.2005	Declaratia nr_.2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
16	_.2005	Declaratia nr._.			01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
17	_.2005	Declaratia nr_.2003	--		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
18	_.2005	Declaratia nr_.2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	_.2005	Declaratia nr_.2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
20	_.2005	Declaratia nr_.2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
0	_.2005	Declaratia nr_.2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
22	_.2005	Declaratia nr_2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
23	_.2005	Declaratia nr_.2003	-		01.01.2004- 13.12.2005	-		-		-
24	_.2005	Declaratia nr_.2004	-		21.01.2004- 06.12.2005	-		-		-
25	_.2005	Declaratia nr_.2004	-		21.02.2004- 13.12.2005	-		-		-
26	_.2005	Declaratia nr_.2004	-		23.03.2004- 13.12.2005	-		-		-
27	_.2005	Declaratia nr_.2004	--		21.04.2004- 13.12.2005	-		-		-
28	_.2005	Declaratia nr_.2004	-		21.05.2004- 13.12.2005	-		-		-
29	_.2005	Declaratia nr_/ _.2004	-		22.06.2004- 13.12.2005	-		-		-
30	_.2005	Declaratia nr_.2004	-		21.07.2004- 13.12.2005	-		-		-
31	_.2005	Declaratia nr_/ _.2004	-		21.08.2004- 13.12.2005	-		-		-
32	_.2005	Declaratia nr_/ _.2004	-		21.09.2004- 13.12.2005	-		-		-
33	_.2005	Declaratia nr_.2004	-		21.10.2004- 13.12.2005	-		-		-
34	_.2005	Declaratia	-		23.11.2004-	-		-		-

		nr._.2004			13.12.2005					
<b>A. SUBTOTAL A) Decizii nr._.2005</b>						-		-		-
35	_2004	Declaratia nr.sld. din_.2001	-		31.12.2002-31.12.2003	-				-
36	_/2003/ 585716	Declaratia nr.sld. din_.2001		-	31.12.2002-31.12.2003			-	-	-
37	_2003/	Declaratia nr.sld din_.2001		-	01.01.2003-31.12.2003	-	-			
38	_/ 2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2001		-	31.12.2002-31.12.2003			-	-	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
39	_/ 2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	01.01.2003-31.12.2003	-	-			-
40	_/2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002			31.12.2002-31.12.2003			-	-	-
41	_/ 2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	01.01.2003-31.12.2003	-	-			
42	_/ 2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	31.12.2002-31.12.2003			-	-	-
43	_/ 2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	01.01.2003-31.12.2003	-	-			-
44	_2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	31.12.2002-31.12.2003			-	-	-
45	_/ 2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	01.01.2003-31.12.2003	-	-			-
46	_2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	31.12.2002-31.12.2003			-	-	-
47	_/ 2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	01.01.2003-31.12.2003	-	-			-
48	_2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	31.12.2002-31.12.2003			-		-
49	_2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	01.01.2003-31.12.2003		-			
50	_/ 2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	31.12.2002-31.12.2003					
51	_/ 2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	01.01.2003-31.12.2003	-	-			-
52	_2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	31.12.2002-31.12.2003			-	-	-
53	_2003/ -	Declaratia nr.sld din_.2002		-	01.01.2003-31.12.2003		-			-
54	_2003/ -	Declaratia nr.sld din		-	31.12.2002-31.12.2003					

		_.2002								
55	_2003/ _	Declaratia nr.sld din _.2002		-	01.01.2003- 31.12.2003	-	-			-
56	_2003/ _	Declaratia nr.sld din _.2002			31.12.2002- 31.12.2003			-	-	-
57	_2003/ _	Declaratia nr.sld din _.2003		-	01.01.2003- 31.12.2003	-	-			-
58	_2003/ _	Declaratia nr.sld din _.2003		-	31.12.2002- 31.12.2003				-	-
59	_/ 2003/ _	Declaratia nr._/ _.2003		-	25.02.2003- 31.12.2003	-	-			-
60	_/ 2003/ _	Declaratia nr.69898/ _.2003		-	25.02.2003- 31.12.2003			-	-	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
61	_2003/ _	Declaratia nr._.2003		-	25.03.2003- 31.12.2003	-	-			-
62	_2003/ _	Declaratia nr._.2003		-	25.03.2003- 31.12.2003			-	-	-
63	_/ 2003/ _	Declaratia nr._/ _.2003		-	15.04.2003- 31.12.2003	-	-			-
64	_/ 2003/ _	Declaratia._ _.2003		-	15.04.2003- 31.12.2003			-	-	-
65	_2003/ _	Declaratia nr._.2003		-	25.04.2003- 31.12.2003	-	-			-
66	_/ 2003/ _	Declaratia nr_.2003		-	25.04.2003- 31.12.2003			-	-	-
67	_2003/ _	Declaratia nr._ _.2003		-	26.05.2003- 31.12.2003	-	-			-
68	_/ 2003/ _	Declaratia nr._ _.2003		-	26.05.2003- 31.12.2003			-	-	-
69	_2003/ _	Declaratia nr._2003		-	21.07.2003- 31.12.2003	-				-
70	_/ 2003/ _	Declaratia nr._/ _.2003		-	21.07.2003- 31.12.2003			-	-	-
71	_/ 2003/ _	Declaratia nr._2003		-	20.08.2003- 31.12.2003	-	-			-
72	_2003/ _	Declaratia nr._.2003		-	20.08.2003- 31.12.2003			-	-	-
73	_2003/ _	Declaratia nr._.2003		-	22.09.2003- 31.12.2003	-	-			-
74	_2003/ _	Declaratia nr_2003		-	22.09.2003- 31.12.2003					-
75	_2003/ _	Declaratia nr._/ _.2003		-	20.10.2003- 31.12.2003	-	-			-
76	_2003/ _	Declaratia nr._.2003		-	20.10.2003- 31.12.2003			-	-	-
77	_2003/ _	Declaratia nr._.2003		-	20.11.2003- 31.12.2003	-	-			-
<b>B. SUBTOTAL B) Decizii nr.____</b>						-		-		-

TOTAL GENERAL A + B	-		-		-
---------------------	---	--	---	--	---

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

*1. Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. X SRL Braila datoreaza bugetului consolidat al statului suma totala de\_ lei RON reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende, calculate pe perioada 2002 - 2005, din care: dobanzi/majorari de intarziere in suma de \_ lei RON si penalitati de intarziere in suma de\_ lei RON, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.\_/.2005, nr.\_.2004 si nr.\_/2003/\_ - nr.\_/2003/\_.2004 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care, prin Declaratiile rectificative, cod formular 710, nr.\_.2005, eroarea de declarare a impozitului pe dividende, asupra careia au fost calculate accesorii, a fost anulata prin corectare.*

**In fapt,** S.C. \_X S.R.L. Braila datora pentru anul 2000 corespunzator dividendelor distribuite din profitul net un impozit pe dividende de\_ lei RON, care a fost virat la bugetul de stat cu chitanta nr.\_.2001, dar societatea comerciala a declarat prin declaratia de impozite si taxe acest impozit, luna de luna, incepand cu Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna decembrie 2000, pana la luna august 2001.

Pentru anul 2001, societatea comerciala datora la bugetul general consolidat al statului, corespunzator dividendelor distribuite din profitul net al anului 2001, un impozit pe dividende de\_ lei RON, suma care a fost achitata la bugetul statului cu chitanta nr.\_.2002, iar impozitul a fost declarat luna de luna, incepand cu luna decembrie 2001 si pana in luna noiembrie 2002.

Pentru anul 2002, societatea comerciala datora la bugetul general consolidat al statului, corespunzator dividendelor distribuite din profitul net al anului 2002, un impozit pe dividende de\_ lei RON, care a fost virat cu chitanta nr. \_ .2003, iar impozitul a fost declarat, luna de luna, din luna decembrie 2002 si pana in luna noiembrie 2003.

Pentru anul 2003, S.C. \_X S.R.L. Braila datora bugetului general consolidat al statului un impozit pe dividende de\_ lei RON, achitat cu O.P. nr.\_.2004, impozit care a fost declarat luna de luna, incepand cu luna decembrie 2003 si pana la luna noiembrie 2004.

In urma punctajului cu organul fiscal, societatea comerciala a depus, pentru lunile:

- ianuarie, martie, iulie, decembrie 2001;
- ianuarie, februarie, martie, aprilie, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie 2002;
- ianuarie, februarie, martie, aprilie, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2003;

- ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2004, declaratii rectificative care au fost inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. \_\_.2005, avand ca obiect impozitul pe dividende.

Organul fiscal a emis Deciziile nr. \_\_.2005, Deciziile nr. \_\_.2005 si nr. 2003/ \_\_/2003/ \_\_.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent pentru **suma totala de \_ lei RON** reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende, din care suma de \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si **\_ lei RON** reprezentand **penalitati de intarziere**.

Impotriva acestor decizii emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, S.C. \_X S.R.L. Braila a formulat **contestatiile** aflate pe rol la D.G.F.P. judetul Braila sub nr. \_\_.2006 si sub nr. \_\_.2006, iar prin adresa inregistrata sub nr. \_\_.2006, contesta **suma totala de \_ lei RON** reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende, din care dobanzi/majorari de intarziere in suma de \_ lei RON si **penalitati de intarziere** in suma de - lei RON, motivand ca eroarea consta in completarea eronata a declaratiilor la bugetul general consolidat al statului, in sensul declararii luna de luna a impozitului pe dividende de la momentul raportarii, din luna decembrie a anului in curs cand a fost repartizat profitul, si pana in luna cand a fost platit impozitul pe dividende, exclusiv, si, ca, aferent acestei perioade contribuabilul a depus declaratii rectificative inregistrate sub nr. \_\_.2005, astfel incat obligatia fiscala principala cu titlu impozit pe dividende a devenit zero.

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 prevazute, pentru perioada 30.12.2003-31.12.2003, 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. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.*

#### **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."*

Pentru perioada 01.01.2004 - 23.06.2004, 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 - 25.09.2004, 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 26.09.2004 - 13.12.2005, 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 - 13.12.2005, 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 S.C. X S.R.L. Braila a declarat prin Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului impozitul pe dividende aferent anilor 2000, 2001, 2002 si 2003, lunar, ca, impozitul pe dividende datorat de societatea comerciala a fost virat la termenele legale, si, ca, aceasta a depus declaratii rectificative care au fost inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. \_2005, avand ca obiect impozitul pe dividende, prin care eroarea de declarare a fost anulata prin corectare.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine ca organul fiscal teritorial a calculat in sarcina S.C. X S.R.L. Braila prin Deciziile nr. \_/\_2005, Deciziile nr. \_2005 si nr. /2003/\_/2003\_2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, accesorii aferente impozitului pe dividende, in **suma totala de \_ lei RON**, din care suma de \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si \_ lei RON reprezentand **penalitati de intarziere**.

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 nr. \_/\_2005, Deciziile nr. \_2005 si nr. /2003/\_- \_2003/\_2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a calculat in sarcina S.C. X S.R.L. Braila, pentru perioada 31.12.2002 - 13.12.2005, accesorii aferente impozitului pe dividende, in **suma totala de \_ lei RON**, din care suma de \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si \_ lei RON reprezentand **penalitati de intarziere**, avand in vedere ca impozitul pe dividende, declarat initial, a fost corectat, prin Declaratiile rectificative, cod formular 710, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. \_2005, ca fiind "zero".

Pe cale de consecinta, contestatiile formulate de S.C. X S.R.L. Braila pentru **suma totala de \_ lei RON** reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende, din care suma de \_ lei RON reprezentand **dobanzi/majorari de intarziere** si \_ lei RON reprezentand **penalitati de intarziere**, stabilita prin Deciziile nr. \_ -\_2005, Deciziile nr. \_2005 si nr. \_2003/\_/2003/\_2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se privesc ca intemeiate urmand a fi **admise** ca atare, cu consecinta anularii totale a deciziilor mentionate, pentru aceasta suma.

**2. Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de \_ lei RON reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende, din care: \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, in conditiile in care sumele nu au fost stabilite prin actele atacate.**

**In fapt**, se retine /01.03.2006, completare la contestatiile formulate de aceasta, a precizat ca totalul obligatiilor fiscale ce au fost stabilite prin actele atacate si contestate este de \_ lei RON reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende, din care suma de \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, iar Administratia Finantelor Publice a Municipiului

Braila, prin Deciziile nr. \_2005, Deciziile nr. \_2005 si nr. \_/2003/\_2003/\_2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, atacate, a stabilit si individualizat in sarcina societatii comerciale numai **suma totala de \_ lei RON** reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende, din care suma de \_ lei RON reprezentand **dobanzi/majorari de intarziere** si \_ lei RON reprezentand **penalitati de intarziere**.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.108 alin. (3) si art.176 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

**“ARTICOLUL 108**

***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.**

...

**ARTICOLUL 176**

***Forma si continutul contestatiei***

...

**(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”**

Totodata sunt aplicabile si prevederile **pct.107.1 lit. a)** din **Normele metodologice** de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precum :

**“107.1.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:**

**a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;”**

Fata de cele prezentate, se constata ca, diferenta contestata in suma totala de \_ lei RON cu titlu de accesorii aferente impozitului pe dividende, din care: \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, contestate de SC\_X SRL Braila, nu a fost stabilita si individualizata ca obligatie de plata prin titlurile de creanta atacate, respectiv prin Deciziile nr. \_2005, Deciziile nr. \_2005 si nr. \_/2003/\_/2003/\_2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, si, astfel, pe cale de consecinta, contestatia pentru aceasta suma urmeaza a **se respinge ca fara obiect**.

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, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE :**

**1. Admiterea ca intemeiata** a contestatiilor formulate de S.C. X S.R.L. Braila cu sediul in Braila, Str. \_ 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 nr. \_2005, Deciziile nr. \_2005 si nr. \_/2003/\_/2003/\_2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, pentru **suma totala de \_ lei RON**, din care suma de \_ lei RON reprezentand

dobanzi/majorari de intarziere si\_ lei RON reprezentand **penalitati de intarziere**, cu consecinta anularii totale a deciziilor mentionate, pentru aceeasi suma.

**2. Respingerea ca fara obiect** a contestatiilor formulate de S.C. X S.R.L. Braila pentru suma totala de\_ lei RON cu titlu de accesorii aferente impozitului pe dividende, din care:\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere.

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, si poate fi atacata, pentru pct.2, potrivit art. 188 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila.