

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

**D E C I Z I A NR. 380  
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 a Judetului 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 R \_\_\_ si respectiv \_\_\_.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al X Braila, dl. \_\_\_, si poarta amprenta stampilei, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de \_\_\_ lei RON, din care suma de:

- \_\_\_ lei RON, reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand dobanzi/ majorari de intarziere aferente impozitului pe persoane juridice straine;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- \_\_\_ lei RON, reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe alte venituri;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe alte venituri,

stabilite prin Deciziile nr. \_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si Decizia nr. \_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila,

dar si obligatiile fiscale principale in suma totala de \_\_\_ lei RON, din care:

- \_\_\_ lei RON, reprezentand impozit venit persoane fizice;
- \_\_\_ lei RON, reprezentand contributi de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;

ce au constituit baza de calcul a accesoriilor din Decizia nr. \_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si din Decizia nr. \_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Cum Deciziile nr. \_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si Decizia nr. \_\_\_/2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila au fost comunicate contribuabilului in data de 2006, prin posta, cu scrisoarea recomandata nr.17012, confirmata de primire 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, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

**I. Prin contestatia nr. \_\_\_/2006** X Braila a aratat, referitor la Decizia nr. \_\_\_/2006, ca impozitul pe veniturile din salarii in suma de \_\_\_ lei RON “a fost achitata cu OP nr. \_\_\_ din 2000, in valoare de \_\_\_ lei ROL si OP nr. \_\_\_ din 2000 in valoare de \_\_\_ lei ROL” si ca, “impozitul pe venit salarii a fost declarat in CF. \_\_\_ si plata a fost efectuata in CF. \_\_\_” solicitand “sa compensati valorile, dobanzile si penalitatile.”

Referitor la impozitul pe profit datorat de persoane juridice straine in suma de \_\_\_ lei RON contestatoarea arata ca aceasta suma “este declarata eronat la impozit pe profit datorat de persoane juridice straine...este achitata cu OP nr. \_\_\_

din 2003 - *impozit colaboratori*”, si a formulat contestatie pentru dobanzi in suma de \_\_\_ lei RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ lei RON.

Referitor la taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, respectiv privind Declaratia \_\_\_/2003, s-a aratat ca aceasta “*este eronata, corect impozit colaboratori*” ca, “*suma de \_\_\_ lei la care a fost calculata dobanzi si penalitati a fost achitata cu OP nr. \_\_\_ din 2003*” si a formulat contestatie impotriva dobanzilor in suma de \_\_\_ lei RON si a penalitatilor de intarziere in suma de \_\_\_ lei RON. De asemenea, privind Declaratia nr. \_\_\_/2003, contestatoarea mentioneaza ca si aceasta a fost eronat declarata, “*corect impozit colaboratori*”, si ca suma de \_\_\_ lei RON, pentru care s-au calculat dobanzi de \_\_\_ lei si penalitati in suma de \_\_\_ lei, a fost achitata cu OP nr. \_\_\_/2003, formuland contestatie privind accesoriile cu titlu de dobanzi si penalitati.

Privind impozitul pe alte venituri, conform Declaratiei nr. \_\_\_/2004, in suma de \_\_\_ lei RON, X Braila a aratat ca suma “*a fost achitata cu OP nr \_\_\_ din 2004 - impozit colaboratori*”, contestand accesoriile aferente impozitului din alte venituri, respectiv dobanzile in suma de \_\_\_ lei RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ lei RON.

Referitor la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de \_\_\_ lei, contestatoarea arata ca suma “*a fost achitata conform extras cont din 2005*”, contestand accesoriile aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, respectiv in suma de \_\_\_ lei RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ lei RON.

Privind impozitul pe venit persoane fizice nerezidente, Declaratia nr. \_\_\_/2004, prin contestatie se arata ca suma de \_\_\_ lei RON a fost achitata cu O.P. nr. \_\_\_/2004, si ca sunt contestate accesoriile aferente, respectiv dobanzi in suma de \_\_\_ lei RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ lei RON.

Totodata, Casa de Cultura a Municipiului Braila mai arata, prin adresele nr. \_\_\_/2006, inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. \_\_\_/2006, depuse ca urmare a solicitarii organului fiscal teritorial din adresa nr. \_\_\_/2006, si ca:

- referitor la impozitul pe venit persoane fizice nerezidente, formuleaza contestatie la Decizia nr. \_\_\_/2006, ca suma de \_\_\_ lei RON individualizata prin Declaratia nr. \_\_\_/2004 a fost eronat declarata la impozitul pe venit persoane fizice nerezidente si corect era impozit colaboratori (adresa nr. \_\_\_/2006, inregistrata sub nr. \_\_\_/2006);

- referitor la impozitul pe profit datorat de persoane juridice straine, formuleaza contestatie la Decizia nr. \_\_\_/2006 si ca documentul prin care s-a declarat suma a fost Declaratia nr. \_\_\_/2004 (adresa nr. \_\_\_/2006);

- referitor la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. \_\_\_/2006 (adresa nr. \_\_\_/2006);

- referitor la impozitul pe veniturile din salarii, formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. \_\_\_/2006, ca, documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost sold din data de 2002, iar sumele contestate sunt, dobanzi in suma de \_\_\_ lei si “dobanzi” in suma de \_\_\_ lei RON (adresa nr. \_\_\_/2006);

- referitor la taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. \_\_/2006 si a Deciziei nr. \_\_/2006 (adresele nr. \_\_/2006);

- referitor la impozitul pe alte venituri, formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. \_\_/2006, *“ca suma de \_\_ lei, eronat a fost declarata impozit pe alte venituri; corect este impozit colaboratori.”*

**II. Prin Decizia nr. \_\_/2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, 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, s-au inscris pentru perioada **2004 - 2004**, dobanzi/majorari de intarziere aferente **impozitului pe venit persoane fizice nerezidente**, calculate pentru \_\_ zile, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de \_\_ lei RON si penalitati de intarziere, calculate la \_\_ luni, in suma de \_\_ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata de \_\_ lei RON, respectiv **Declaratia nr. \_\_/2004.**

Prin **Decizia nr. \_\_/2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 **2004 - 2005**, dobanzi/majorari de intarziere aferente **impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine**, calculate pentru \_\_ zile intarziere, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de \_\_ lei RON, precum si penalitati de intarziere calculate pentru \_\_ luni de zile intarziere, in suma de \_\_ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata de \_\_ lei RON, respectiv **Declaratia nr. \_\_/2004.**

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. din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au inscris, pentru perioada **2005 - 2005**, dobanzi/majorari de intarziere aferente **contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator**, calculate pentru \_\_ zile intarziere, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de \_\_ lei RON, precum si penalitati de intarziere calculate pentru \_\_ luni de zile intarziere, in suma de \_\_ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata de \_\_ lei RON, respectiv **Declaratia nr. \_\_/2005.**

Prin **Decizia nr./2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 **2004 - 2005**, dobanzi/majorari de intarziere aferente **impozitului pe veniturile din salarii**, calculate pentru \_\_ zile intarziere, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de \_\_ lei RON,

precum si penalitati de intarziere calculate pentru \_\_ luni de zile intarziere, in suma de \_\_ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata de \_\_ lei RON, respectiv **Declaratia nr. sold din data 2002.**

Prin **Decizia nr. \_\_/2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 **2004 - 2004**, dobanzi/majorari de intarziere aferente **taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii**, calculate pentru \_\_ zile intarziere, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de \_\_ lei RON, precum si penalitati de intarziere calculate pentru \_\_ luni de zile intarziere, in suma de \_\_ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata de \_\_ lei RON, respectiv **Declaratia nr. \_\_/2003.**

Prin **Decizia nr. \_\_/2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 **2004 - 2004**, dobanzi/majorari de intarziere aferente **taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii**, calculate pentru \_\_ zile intarziere, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de \_\_ lei RON, precum si penalitati de intarziere calculate pentru \_\_ luni de zile intarziere, in suma de \_\_ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata de \_\_ lei RON, respectiv **Declaratia nr. \_\_/2003.**

Prin **Decizia nr. \_\_/2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent 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 **2004 - 2004**, dobanzi/majorari de intarziere aferente **impozitului pe alte venituri**, calculate pentru \_\_ zile intarziere, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de \_\_ lei RON, precum si penalitati de intarziere calculate pentru \_\_ luni de zile intarziere, in suma de \_\_ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata de \_\_ lei RON, respectiv **Declaratia nr. \_\_/2004.**

**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 X Braila datoreaza bugetului consolidat al statului suma totala de \_\_ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii, din care: suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente si suma de \_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de*



*Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine si suma de \_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare si suma de \_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii si suma de \_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila si suma de \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe alte venituri si suma de \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe alte venituri stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care, prin Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr. \_\_/2004 si respectiv Declaratia rectificativa, cod formular 710, nr. \_\_/2006, eroarea de declarare a obligatiei fiscale principale, asupra caruia au fost calculate accesoriile a fost inlaturata, aceasta fiind anulata prin corectare.*

**In fapt**, X Braila a depus, in data de 2003, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. \_\_, aferenta obligatiilor datorate pentru luna \_ 2003, unde la lit. J. rd.32 "Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii" a in scris suma de \_\_ lei ROL (\_\_ lei RON, fila nr. \_ dosar cauza).

In data de 2003, societatea comerciala a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. \_\_, aferenta obligatiilor datorate pentru luna \_ 2003, unde la lit. J. rd.32 "Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii" a in scris suma de \_\_ lei ROL (\_\_ lei RON, fila nr. \_ dosar cauza).

La data de 2004, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. \_\_ ( fila nr. \_\_, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, a in scris ca suma datorata "Initiala" \_\_ lei ROL (\_ lei RON), suma compusa din obligatia aferenta lunii \_\_ 2003 - \_\_ lei ROL (\_\_ lei RON) si din obligatia aferenta lunii \_\_ 2003 - \_\_ lei ROL (\_\_ lei RON), si ca suma "Corectata" - "zero".

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, inregistrata sub nr. \_\_/2006, asupra sumei totale de \_\_ lei RON, accesorii aferente unei "Taxe asupra activitatii daunatoare sanataii" de \_\_ lei RON, din care suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de \_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 2004 - 2004, precum si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, inregistrata sub nr. \_\_/2006, asupra sumei totale de \_\_ lei RON, accesorii aferente unei "Taxe asupra activitatii daunatoare sanataii" de \_\_ lei RON, din care suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de \_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 2004 - 2004.

De asemenea, X Braila a depus, in data de 2004, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. \_\_, aferenta obligatiilor datorate pentru luna \_\_ 2003, unde la lit.H. rd.29 "Impozit pe veniturile persoanelor fizice si juridice nerezidente" a in scris suma de \_\_ lei ROL (\_\_ lei RON, fila nr. \_\_ dosar cauza).

La data de 2006, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. \_\_ ( fila nr. \_\_, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind impozit pe profit datorat de persoane juridice straine, a in scris ca suma datorata "Initiala" \_\_ lei RON, si ca suma "Corectata" - "zero".

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, inregistrata sub nr. \_\_/2006, asupra sumei totale de \_\_ lei RON, accesorii aferente unui "Impozit pe profit datorat de persoane juridice straine" de \_\_ lei RON, din care suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de \_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 2004 - 2005.

In data de 2004, X Braila a depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. \_\_, aferenta obligatiilor datorate pentru luna \_\_ 2004, unde la lit.B. nr.cr.2 "29 Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice" a in scris suma de \_\_ lei ROL (\_\_ lei RON, fila nr. \_\_ dosar cauza).

La data de 2004, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. \_\_ ( fila nr. \_\_, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice, a in scris ca suma datorata "Initiala" \_\_ lei ROL (\_\_ lei RON), suma ce a fost luata in calcul de organul fiscal teritorial, ca si suma corectata la 2004, si ca suma "Corectata" - "zero".

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, inregistrata sub nr./2006, asupra sumei totale de \_\_ lei RON, accesorii aferente unui "Impozit pe alte venituri" de \_\_ lei RON, din care suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si

suma de \_\_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 2004 - 2004, respectiv pana la data la care societatea comerciala si-a corectat suma declarata initial, prin depunerea declaratiei rectificative.

Totodata, X Braila a depus, in data de 2004, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. \_\_\_, aferenta obligatiilor datorate pentru luna 2004, unde la lit.B. nr.cr.2 '30 Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoanele fizice" a in scris suma de \_\_\_ lei ROL ( \_\_\_ lei RON, fila nr. \_\_ dosar cauza).

La data de 2004, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. \_\_ ( fila nr. \_\_, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice, a in scris ca suma datorata "Initiala" \_\_\_ lei ROL ( \_\_\_ lei RON), suma ce a fost luata in calcul de organul fiscal teritorial, ca si suma corectata la 2004, si ca suma "Corectata" - "zero".

In data de 2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, inregistrata sub nr. \_\_/2006, asupra sumei totale de \_\_\_ lei RON, accesorii aferente unui "Impozit venit persoane fizice nerezidente" de \_\_\_ lei RON, din care suma de \_\_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de \_\_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 2004 - 2004, respectiv pana la data la care societatea comerciala si-a corectat suma declarata initial, prin depunerea declaratiei rectificative.

**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 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 - 25.09.2005, 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 - 31.12.2005, de art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) si ale art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, care sub aspectul continutului sunt identice, 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 0,5% 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, X Braila a depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. \_\_/2003, nr. \_\_/2003, nr. \_\_/2004, nr. \_\_/2004 si nr. \_\_/2004 pentru lunile \_\_ 2003, \_\_ 2004 si, ca, ulterior, a depus Declaratiile rectificative, cod formular 710, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. \_\_/2004 si sub nr. \_\_/2006, unde obligatiile fiscale principale initiale, asupra carora organul fiscal teritorial a calculat in sarcina contribuabilului accesorii cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, au fost anulate prin corectare.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine ca organul fiscal teritorial a calculat in sarcina X Braila accesorii cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere**, in suma totala de \_\_ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii, din care: suma de \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente si suma de \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine si suma de \_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare si

suma de \_\_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_\_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii si suma de \_\_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila si suma de \_\_\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe alte venituri si suma de \_\_\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe alte venituri stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_/2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru perioada 2004 - 2005.

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 atacate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a calculat in sarcina X Braila, pentru perioada 2004 - 2005, accesorii cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, in suma totala de \_\_\_ lei RON, avand in vedere ca sumele declarate initial au fost corectate, prin Declaratiile rectificative, cod formular 710, prin anulare.

Pe cale de consecinta, contestatia nr. \_\_.2006 formulata de X Braila pentru **suma totala** de \_\_\_ **RON** reprezentand obligatii de plata accesorii, din care: suma de \_\_\_ **lei RON** reprezentand *dobanzi/majorari de intarziere* aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente si suma de \_\_\_ **lei RON** reprezentand *penalitati de intarziere* aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_\_\_ **lei RON** reprezentand *dobanzi/majorari de intarziere* aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine si suma de \_\_\_ **RON** reprezentand *penalitati de intarziere* aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_\_\_ **lei RON** reprezentand *dobanzi/majorari de intarziere* aferente taxei asupra activitatilor daunatoare si suma de \_\_\_ **lei RON** reprezentand *penalitati de intarziere* aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_\_\_ **lei RON** reprezentand *dobanzi/majorari de intarziere* aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii si suma de \_\_\_ **lei RON** reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata

accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila si suma de \_\_ **lei RON** reprezentand *dobanzi/majorari de intarziere* aferente impozitului pe alte venituri si suma de \_\_ **lei RON** reprezentand *penalitati de intarziere* aferente impozitului pe alte venituri stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2005, se priveste ca intemeiata urmand a fi **admisa** ca atare, cu consecinta anularii totale a deciziilor atacate, pentru aceasta suma.

**2. Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca X Braila datoreaza bugetului consolidat al statului suma totala de \_ RON reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, din care: \_ lei RON reprezentand dabanzi/majorari de intarziere si \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. \_\_.2006 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care obligatia fiscala principala in suma de \_\_ lei ROL ( \_ lei RON) asupra careia au fost calculate accesoriile contestate, a fost achitata, in termenul legal, cu O.P. nr. \_\_.2005.**

**In fapt**, X Braila a depus, in data de \_2005, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. \_\_, aferenta obligatiilor datorate pentru luna decembrie 2004, unde la lit.B. nr.cr.6 "35 Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator" a in scris suma de \_ lei ROL ( \_ lei RON, fila nr. 52 dosar cauza).

La data de \_2005, contribuabilul a achitat cu O.P. nr. \_\_, la Trezoreria Municipiului Braila, suma de \_ lei RON, reprezentand contravaloare fond accidente si boli profesionale aferente lunii decembrie 2004.

In data de \_2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, inregistrata sub nr. \_\_.2006, asupra sumei totale de \_ RON, accesorii aferente "Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator" de \_ lei RON, din care suma de \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 2005 - 2005.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.108 alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, astfel:

**"ARTICOLUL 108**

**Termenele de plata**

...

**(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale."**

Dispozitiile prin care organele de inspectie fiscala pot stabili in sarcina contribuabililor dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, sunt prevazute, pentru perioada 26.01.2005 - 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 - 20.12.2005, de art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) si ale art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, care sub aspectul continutului sunt identice, 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."**

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei precum si fata de sustinerile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, X Braila a depus, in data de \_ .2005, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr.\_, aferenta obligatiilor datorate pentru luna decembrie 2004, unde a in scris suma de \_ lei ROL (\_ lei RON, fila nr. 52 dosar cauza), reprezentand contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, suma ce a fost achitata la Trezoreria Municipiului Braila, in termenul legal, respectiv in data de \_ .2005, cu O.P. nr.\_, si, astfel, constata ca in mod eronat Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a calculat, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.\_.2006, in sarcina contribuabilului, accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, in suma totala de \_ lei RON din care \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere.

Pe cale de consecinta, contestatia X Braila formulata 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 reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere se priveste ca intemeiata, urmand a fi **admisa ca atare**, cu consecinta anularii totale a deciziei atacate, pentru aceasta suma.

In cauza se retine si propunerea organului fiscal teritorial din Referatul nr.\_.2006 privind propunerea de solutionare a contestatiei formulate de



X Braila, respectiv “admiterea contestatiei pentru capatul de cerere referitor la decizia nr. \_ .2006.”

*3. Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca X Braila datoreaza bugetului consolidat al statului suma totala de\_ lei RON, din care:\_ lei RON reprezentand impozit pe venit persoane fizice nerezidente asupra careia au fost calculate accesorii aferente prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.\_.2006 si\_ lei RON reprezentand contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator asupra careia au fost calculate accesorii aferente prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.\_.2006, in conditiile in care sumele nu au fost stabilite prin actele atacate.*

**In fapt** se retine ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, prin Decizia nr. \_ .2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, a stabilit si individualizat in sarcina societatii comerciale numai accesorii aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente, respectiv dobanzi/majorari de intarziere in suma de\_ lei RON si penalitati de intarziere in suma de\_ lei RON, si, ca prin Decizia nr. \_ .2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, a stabilit si individualizat in sarcina societatii comerciale numai accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, respectiv dobanzi/majorari de intarziere in suma de\_ lei RON si penalitati de intarziere in suma de\_ lei RON.

**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 suma de \_ lei RON reprezentand *impozit pe venit persoane fizice nerezidente* si suma de\_ RON reprezentand *contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator*, contestate de\_X Braila, nu au fost stabilite si individualizate ca obligatii de plata prin titlurile de creanta atacate, respectiv Decizia nr.\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si Decizia nr.\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, si astfel, pe cale de consecinta, contestatia pentru aceste sume urmeaza a *se respinge ca fara obiect*.

**4. Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii impunerii X Braila cu accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in quantum total de\_ lei RON, din care:\_ RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr\_.2006, in conditiile in care contribuabilul a declarat la organul fiscal teritorial obligatia fiscala principala indentificand codul de inregistrare fiscala nr. \_ , a efectuat platile cu O.P. nr.\_.2000 si O.P. nr.\_2000, identificand codul de inregistrare fiscala nr.\_ si a depus cererea de transfer nr.\_.2005, a sumelor achitate cu O.P. nr.\_.2000 si cu O.P. nr.\_.2000, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr.\_.2005.**

**In fapt**, X Braila 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 noiembrie, inregistrata la organul fiscal sub nr.\_.2000, indicand codul de inregistrare fiscala\_ unde la pct. B "Impozit pe venituri din salarii" a in scris impozit de virat pentru perioada de raportare in suma de\_ lei ROL (\_ lei RON) si a virat, in data de\_.2000, la bugetul general consolidat al statului, cu O.P. nr\_, suma de\_ lei ROL (\_ lei RON), reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii noiembrie 2000, indicand codul de inregistrare fiscala\_.

Totodata, X Braila a mai depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat , aferenta obligatiilor fiscale datorate pentru luna decembrie, inregistrata la organul fiscal sub nr.\_.2001, indicand codul de inregistrare fiscala\_, unde la pct. B "Impozit pe venituri din salarii" a in scris impozit de virat pentru perioada de raportare in suma de\_ lei ROL (\_ lei RON) si a virat, in data de\_.2000, la bugetul general consolidat al statului, cu O.P. nr.\_ suma de\_ lei ROL (\_ lei RON), reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2000, indicand codul de inregistrare fiscala\_.

In data de\_/2005 X Braila a depus la organul fiscal teritorial cererea nr.\_.2005, inregistrata sub nr.\_.2005, prin care a comunicat ca suma de\_ lei ROL (\_ lei RON) "reprezentand impozit pe veniturile din salarii (CF\_) s-a achitat cu O.P. \_.2000 -\_ lei si O.P. nr.\_.2000 -\_ lei (CF\_)" solicitand "transferul sumelor din CF\_ pe codul fiscal \_."

Prin O.P nr. /2000\_X\_ Braila a achitat suma de\_ lei ROL (\_ lei RON) reprezentand plati in contul impozitului pe colaboratori si prin O.P. nr. 2000 a achitat suma de\_ lei ROL (\_ RON) reprezentand plati in contul impozitului pe colaboratori.

Ca urmare a acestei cereri Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila transmite Trezoreriei Municipiului Braila, prin adresa nr. 2005, in conformitate cu prevederile art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cererea de operare in conturile bugetare corespunzatoare, a compensarii solicitate, pentru suma de\_ lei ROL (\_ lei RON).

In fisa pe platitor a X Braila, CF\_\_, editata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila (fila nr.101, dosar cauza), la impozitul pe venit, sunt evidentiata platile efectuate de institutia publica in contul acestui impozit, respectiv si platile efectuate cu O.P. nr. 2000 cu suma de\_ lei, O.P. nr. 2000 cu suma de\_ lei, O.P. nr. 2000 cu suma de\_ lei si O.P. nr. 2000 cu suma de\_ lei.

In fisa sintetica pe platitor a X Braila, CF\_, editata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila (fila nr.93, dosar cauza), la impozitul pe veniturile din salarii, sunt evidentiata obligatiile institutiei publice in contul acestui impozit, respectiv soldul la 2002 in suma de\_ lei (\_ lei - Declaratia nr. 2000 +\_ lei - Declaratia nr. 2000; conform Fisei sintetice editata la 31.12.2000, fila nr.15, dosar cauza).

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile **art.7 din O.G. nr. 92/2003** privind **Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind **rolul activ** al organului fiscal:

**“ARTICOLUL 7**

***Rolul activ***

***(1) Organul fiscal instiuteaza 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 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 inscripuri.***

*Organul fiscal are dreptul de a solicita si altor persoane inscrisuri, daca starea de fapt fiscala nu a fost clarificata pe baza inscrisurilor puse la dispozitie de catre contribuabili.*

*(2) Organul fiscal poate solicita punerea la dispozitie a inscrisurilor 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, cu modificarile si completarile ulterioare, 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, sunt aplicabile si prevederile **art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**“ARTICOLUL 186**

***Solutii asupra contestatiei***

...  
*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile **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, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

*“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.”*

Fata de cadrul legal mentionat, din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei, precum si fata de motivatiile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca, X Braila a depus, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, sub nr. \_2000, indicand codul de inregistrare fiscala\_, unde a in scris impozit de virat suma de \_ lei ROL (\_ lei RON) si a virat, in data de \_2000, cu O.P. nr.\_, suma de \_ lei ROL (\_ lei RON), reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii noiembrie 2000, indicand codul de inregistrare fiscala\_, ca a mai depus Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat sub nr.\_2001, indicand codul de inregistrare fiscala\_ unde a in scris impozit de virat in suma de \_ lei ROL (\_ lei RON) si a virat, in data de 18.12.2000, cu O.P. nr.\_, suma de \_ lei ROL (\_ lei RON), reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii \_\_ 2000, indicand codul de inregistrare fiscala\_, ca in data de \_2005 X Braila a depus la organul fiscal teritorial cererea nr.\_2005, inregistrata sub nr.\_2005, prin care a comunicat ca suma de \_ lei ROL (\_ lei RON)



reprezinta impozit pe veniturile din salarii indicand CF\_, suma ce s-a achitat cu O.P. \_2000 - \_ lei si O.P. nr. \_2000 - \_ lei (CF\_) si a solicitat transferul sumelor din CF\_ in codul fiscal\_, ca prin O.P nr. \_2000 X Braila a achitat suma de\_ lei ROL (\_ lei RON) reprezentand plati in contul impozitului pe colaboratori si prin O.P. nr. \_2000 a achitat suma de \_\_ lei ROL (\_ RON) reprezentand plati in contul impozitului pe colaboratori, ca, in fisa pe platitor a Casei de Cultura a Municipiului Braila, CF\_\_\_, la impozitul pe venit, sunt evidentiata platile efectuate de institutia publica in contul acestui impozit, si, ca, in fisa sintetica pe platitor a X Braila, CF\_, aferenta impozitului pe veniturile din salarii, sunt evidentiata obligatiile institutiei publice in contul acestui impozit.

Fata de aceasta situatie de fapt, 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 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_2006, toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv nu a luat in considerare platile efectuate de X Braila cu O.P. nr. \_2000 si cu O.P. nr. \_2000 prin care au fost achitate la bugetul general consolidat obligatiile bugetare reprezentand impozit pe veniturile din salarii declarate la organul fiscal teritorial prin Declaratia nr. \_2000 si Declaratia nr. \_2001 si aflate in evidenta organului fiscal teritorial, dar a efectuat compensarea sumelor datorate de institutia publica in contul acestui impozit cu ordine de plata prin care institutia publica a stins alte obligatii fiscale decat cele declarate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, astfel incat se poate concluziona ca organul fiscal nu a utilizat toate informatiile si documentele avute la dispozitie sa pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, in analiza efectuata acesta nu a identificat si nu a avut in vedere toate circumstantele edificatoare ale acestui caz.

Organul fiscal avea obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilul pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, dupa caz.

Prin Referatul nr. \_2006 privind propunerea de solutionare a contestatiei formulata de X Braila organul fiscal teritorial mentioneaza ca : *“in cazul in care plata era efectuata in mod eronat agentul economic putea solicita prin cerere efectuarea corectiilor necesare. Ori agentul economic nu a depus o astfel de cerere de compensare”,* si, ca, *“prin plata efectuata cu op. \_2005 a fost stins integral debitul reprezentand impozit pe venitul din salarii declarat in codul \_ fapt care conduce la concluzia ca debitul declarat a fost recunoscut si achitat.”*

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor constata ca nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_2006, atata vreme cat organul fiscal nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, astfel incat organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii impunerii contestatoarei cu accesoriile contestate.

Pe cale de consecinta, in raport de sustinerile contestatoarei, de dispozitiile legale invocate si de documentele existente la dosarul cauzei, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal contestat si urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 2006, pentru suma totala de *lei RON reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care: lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si lei RON cu titlu de penalitati de intarziere*, iar organul fiscal, altul decat cel care a incheiat prezentul act atacat, sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a X Braila, cu incheierea unui nou act administrativ fiscal in care sa se tina cont de considerentele din prezenta decizie ca efect al acestei solutii, se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii Deciziei nr. 2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.179 alin.(1) lit. a), art.180, art.186 alin.(1) - alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **D E C I D E :**

**1. Admiterea** contestatiei nr. 2006, formulata de X Braila, cu sediul in Braila, str. , in contradictoriu cu Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila str. Delfinului nr.1, pentru suma totala de **RON**, din care: suma de *lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere* aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente si suma de *lei RON reprezentand penalitati de intarziere* aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de *lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere* aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine si suma de *lei RON reprezentand penalitati de intarziere* aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice straine stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de *lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere* aferente taxei asupra activitatilor daunatoare si suma de *lei RON reprezentand penalitati de intarziere* aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de *lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere* aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii si suma de *lei RON reprezentand penalitati de intarziere* aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente

obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, suma de \_ lei RON reprezentand *dobanzi/majorari de intarziere* aferente impozitului pe alte venituri si suma de \_ lei RON reprezentand *penalitati de intarziere* aferente impozitului pe alte venituri stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, si suma de \_ lei RON reprezentand *dobanzi/majorari de intarziere* aferente *contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator* si suma de \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere aferente *contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator* stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. \_\_.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu consecinta desfiintarii totale a deciziilor mentionate, pentru aceasta suma.

**2. Desfiintarea totala a Deciziei nr. \_\_.2006** pentru suma totala de \_ lei RON reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care **majorari de intarziere/dobanzi in suma de \_ lei RON si penalitati de intarziere in suma de \_ lei RON**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la incheierea unui nou act administrativ fiscal in care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie, dar si cele invocate de societatea comerciala prin contestatie.

**3. Respingerea ca fara obiect** a contestatiei nr. \_\_.2006 formulata de X Braila pentru suma totala de \_ lei RON, \_ lei RON reprezentand *contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator* .

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 si 3, 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.