

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

**D E C I Z I A Nr.385  
din data de \_\_\_\_ .2006**

**privind solutionarea contestatiei nr. \_\_\_\_ .2006 formulata de  
S.C. X S.R.L. Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. \_\_\_\_ .2006**

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila 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 S.C. X S.R.L. Braila.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, \_ Bl. \_\_, Ap. \_\_ este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J09/ \_\_, si are CUI R \_\_. Contestatia este semnata de reprezentantul legal al S.C. \_X \_S.R.L Braila, \_\_, administrator si poarta stampila societatii, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de \_ lei RON reprezentand **accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor**, din care:

- \_ lei RON, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- \_ lei RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor,

inscrisa ca obligatie fiscala de plata in **Decizia nr. \_\_\_\_ .2006 si 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 curent**, emise de **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila**.

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, atacate, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, au fost comunicate societatii comerciale, prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. \_\_\_\_ .2006, confirmata de primire in data de \_\_\_\_ .2006 (fila nr.3, dosar cauza), iar contestatia nr. \_\_\_\_ .2006 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de \_\_\_\_ .2006, inregistrata sub nr. \_\_, rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176, art.177 alin(1) si art. 179 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

**I. Prin contestatia nr. .2006** S.C. X SRL Braila a aratat ca “ *impozitul pe venitul microintreprinderilor a fost platit in termenul scadent cu exceptia diferentei de \_ lei RON care a fost achitata cu o intarziere de \_ zile si pentru care se datoreaza majorari in suma de \_ lei RON si penalitati in suma de \_ lei RON*” care a fost achitat cu:

- Trim.II.04 - impozit datorat \_ lei ROL (\_ lei RON):

OP nr. .2004 in suma de \_ lei ROL  
( \_ lei RON);

OP nr. .2004 in suma de \_ lei ROL  
( \_ lei RON);

- Trim.III.04 - impozit datorat \_ lei ROL (\_ lei RON):

OP nr. .2004 in suma de \_ lei ROL  
( \_ lei RON);

-Trim.IV.04 - impozit datorat \_ lei ROL (\_ lei RON):

OP nr. .2005 in suma de \_ lei ROL  
( \_ lei RON);

-Trim.III.05 - impozit datorat \_ lei RON:

OP nr. .2005 in suma de \_ lei RON;

OP nr. .2005 in suma de \_ lei RON, achitat cu o intarziere de \_ zile, pentru care contestatoarea arata ca datoreaza majorari de \_ lei RON si penalitati de intarziere de- lei RON, si, ca, “ *Aceste impozite nu au fost declarate corect prin Declaratia 100 in sensul ca au fost omise a se declara sau au fost declarate incorect. Pentru aceste omisiuni sau declaratii incorecte, SC X SRL a depus din proprie initiativa declaratii rectificative (710) in data de .2005, care au fost inregistrate la DGFP Braila cu nr. . Aceste declaratii rectificative trebuiau sa corecteze in fisa sintetica a obligatiilor bugetare din evidenta DGFP Braila <platile fara obligatii>, dar pentru cele patru declaratii depuse ...in mod eronat a fost trecuta in fisa sintetica la <data platii> .2005 care de fapt este data depunerii declaratiilor rectificative iar in functie de aceasta data, in mod eronat, s-au calculat majorari si pernalitati de intarziere.*”, solicitand, astfel, admiterea contestatiei, anulara dobanzilor (majorarilor) in suma de \_ lei RON si a penalitatilor de intarziere in suma de \_ lei RON “*si sa repuneti corect majorari de intarziere in suma de \_ lei RON si penalitati in suma de \_ lei RON aferente platii cu intarziere a sumei de \_ lei*”.

**II. Prin Decizia nr. .2006** referitoare la obligatiile 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 in scris pentru perioada **27/07/2004-25/10/2005**, dobanzi calculate la \_ zile, cu

aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de **\_ lei RON** si penalitati de intarziere calculate pentru **\_ luni**, in suma de **\_ lei RON**, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv declaratia nr. **\_ .2005**.

Prin **Decizia nr. **\_ .2006**** referitoare la obligatiile 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 in scris pentru perioada **26/10/2004-25/10/2005**, dobanzi calculate la **\_ zile**, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de **\_ lei RON** si penalitati de intarziere calculate pentru **\_ luni**, in suma de **\_ lei RON**, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv declaratia nr. **\_ .2005**.

Prin **Decizia nr. **\_ .2006**** referitoare la obligatiile accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, cu aratarea temeiului de drept, respectiv art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au in scris pentru perioada **26/01/2005-31/12/2005**, dobanzi calculate la **\_ zile**, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma de **\_ lei RON** si penalitati de intarziere calculate pentru **\_ luni**, in suma de **\_ lei RON**, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv declaratia nr. **\_ .2005**.

**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 S.R.L Braila datoreaza bugetului de stat suma totala de **\_ lei RON** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, din care: **\_ lei RON** cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si **\_ lei RON** cu titlu de penalitati de intarziere, stabilita prin **Decizia nr. **\_ .2006****, **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 curent, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care organul fiscal nu a exercitat un rol activ in determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului.**

**In fapt**, S.C. X S.R.L. Braila a depus declaratie fiscala, ce a fost operata in fisa analitica pe platitor, editata la data **\_ .2006**, (fila nr.22, dosar cauza) la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, respectiv **Declaratia** cod formular 100 **nr. **\_ .2004****, prin care s-a individualizat obligatia referitoare la impozitul pe venitul microintreprinderilor, aferenta **trimestrul II 2004**, de **\_ lei ROL** (**\_ lei RON**).

In data de **\_ .2005**, societatea comerciala a depus **Declaratia rectificativa** cod formular 710, **nr. **\_ .2005****, unde la pct.07 - Impozit pe venitul microintreprinderilor, a in scris ca obligatie **initiala datorata **\_ lei RON****, iar ca suma **corectata, suma de **\_ lei RON**** (fila nr. 13, dosar cauza), in **plus cu suma de **\_ lei RON****, suma asupra careia organul fiscal teritorial a calculat accesorii

aferente acestui impozit prin **Decizia nr. .2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, pentru perioada **27.07.2004-25.10.2005**, in suma totala de\_ lei RON, din care:\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere.

Cu **O.P. nr. .2004**, S.C.\_X S.R.L. Braila a virat la bugetul general consolidat al statului suma de\_ lei ROL (\_ lei RON) reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor (fila nr.8, dosar cauza), iar cu **O.P. nr. .2004 a virat suma de\_ lei ROL (\_ lei RON)** reprezentand acelasi impozit (fila nr.9, dosar cauza).

In fisa analitica pe platitor a agentului economic (fila nr.22, dosar cauza), privind impozitul pe venitul microintreprinderile, organul fiscal teritorial are in evidenta, la nr. crt. 1, obligatia de plata in suma de\_ lei ROL (\_ lei RON), inscrisa in Declaratia nr.\_, cu termen de plata\_.2004, O.P. nr.\_.2004 cu suma de\_ lei ROL (\_ lei RON), suma ce a stins o parte din obligatia declarata initial, si O.P. nr.\_.2004 cu suma de\_ lei ROL (\_ lei RON), din care a fost stinsa obligatia de plata ramasa neachitata, respectiv suma de\_ lei ROL (\_ lei RON). Diferenta de\_ lei ROL (\_ lei RON) pana la intregirea sumei achitate cu O.P. nr.\_.2004 a stins obligatia ulterioara a societatii comerciale, respectiv obligatia inscrisa prin Declaratia nr.\_, de la nr.crt.2.

In fisa analitica pe platitor, la nr.crt.5, a fost evidentiata Declaratia rectificativa nr.\_, cu termen de plata\_.2004, cu obligatia de plata in suma de\_ lei RON, suma ce a fost stinsa in evidenta informatica a organului fiscal teritorial, cu O.P. nr.\_.2005.

Pentru **trimestrul III 2004**, societatea comerciala a depus la organul fiscal teritorial **Declaratie** cod formular 100, sub **nr. .2004**, **fara a inscrie vreo sursa** cu titlu de obligatie privind impozitul pe venitul microintreprinderilor, iar ulterior, in data de\_.2005, a depus Declaratia **rectificativa**, cod formular 710, nr.\_ prin care a **inscris ca obligatie initiala zero**, iar ca **obligatie corectata**, privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, suma de\_ lei RON.

Cu **OP nr. .2004** (fila nr.7, dosar cauza), S.C.\_X S.R.L. Braila a virat la bugetul general consolidat al statului suma de\_ lei ROL (\_ lei RON).

Prin **Decizia nr. .2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, organul fiscal teritorial a calculat, pentru perioada **26.10.2004-25.10.2005**, accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de\_ lei RON, din care suma de\_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de\_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere.

In fisa analitica pe platitor a agentului economic (fila nr.22, dosar cauza), privind impozitul pe venitul microintreprinderile, are in evidenta, O.P. nr.\_.2004 cu suma de\_ lei ROL (\_ lei RON), suma ce a stins o parte din obligatia ulterioara a societatii comerciale, respectiv obligatia inscrisa prin Declaratia nr.\_, de la nr.crt.2.

In fisa analitica pe platitor, la nr.crt.6, a fost evidentiata Declaratia rectificativa nr.\_, cu termen de plata\_.2004, cu obligatia de plata in suma de\_ lei

RON, suma ce a fost stinsa in evidenta informatica a organului fiscal teritorial, cu O.P. nr. \_\_.2005.

Pentru **trimestrul IV 2004**, societatea comerciala a depus la organul fiscal teritorial **Declaratia**, cod formular 100, **sub nr. \_\_.2005, fara a inscrie vreo sursa** cu titlu de obligatie privind impozitul pe venitul microintreprinderilor, iar ulterior, in data de \_\_.2005, a **depus Declaratia rectificativa**, cod formular 710, nr. \_\_, prin care a in scris ca obligatie initiala zero, iar ca obligatie corectata, privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, **suma de \_ lei RON.**

Cu **OP nr. \_\_.2005** (fila nr.6, dosar cauza), S.C. \_\_ X S.R.L. Braila a virat la bugetul general consolidat al statului suma de \_\_ lei ROL ( \_ lei RON).

Prin **Decizia nr. \_\_.2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal teritorial a calculat, pentru perioada \_\_.2005 - \_\_.2005, accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de \_ lei RON, din care suma de \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere.

In fisa analitica pe platitor a agentului economic (fila nr.22, dosar cauza), privind impozitul pe venitul microintreprinderile, are in evidenta, O.P. nr. \_\_.2005 cu suma de \_ lei ROL ( \_ lei RON), suma ce a stins o parte din obligatia ulterioara a societatii comerciale, respectiv obligatia in scrisa prin Declaratia nr. \_\_, de la nr.crt.2.

In fisa analitica pe platitor, la nr.crt.7, a fost evidentiata Declaratia rectificativa nr. \_\_, cu termen de plata 25.01.2005, cu obligatia de plata in suma de \_ lei RON, suma ce a fost stinsa in evidenta informatica a organului fiscal teritorial, cu O.P. nr. \_\_.2005 - \_ lei RON si cu O.P. nr. \_\_.2005 - \_ lei RON.

Prin contestatia nr. \_\_.2006, SC X SRL Braila a solicitat anularea dobanzilor in suma totala de \_ lei RON si penalitatile in suma totala de \_ lei RON si aratat ca *“Aceste declaratii rectificative trebuiau sa corecteze in fisa sintetica a obligatiilor bugetare din evidenta DGFP Braila <platile fara obligatii>, dar pentru cele patru declaratii depuse ... in mod eronat a fost trecuta in fisa sintetica la <data platii> - \_\_.2005 care de fapt este data depunerii declaratiilor rectificative”*.

Prin **Referatul** privind propunerile de solutionare a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila **nr. \_\_.2006**, organul fiscal teritorial a mentionat, referitor la Decizia \_\_.2006 ca, obligatia aferenta trimestrului II 2004 a fost stinsa cu O.P. nr. \_\_.2004 - \_ lei ROL ( \_ lei RON) si cu O.P. nr. \_\_.2004 - \_ lei ROL ( \_ lei RON), si, **“Cum termenul scadent de plata a obligatiei datorate era \_\_.2004, rezulta ca obligatia datorata pentru trim. 2 2004 a fost achitata in termen si ca atare nu se pot datora dobanzi si penalitati de intarziere”, concluzionand totusi ca, “dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin decizie apar ca urmare a faptului ca in evidenta informatica impozitul datorat este stins cu op. \_\_.2005.”**

Referitor la Decizia nr. \_\_.2006 si la Decizia nr. \_\_.2006 organul fiscal teritorial mentioneaza ca, obligatiile aferente trimestrului III si IV 2004 au fost stinse cu O.P. nr. \_\_.2004 - ROL ( \_ lei RON) si respectiv cu O.P. nr. \_\_.2005 - \_ lei ROL ( \_ lei RON), si, cum termenele scadente de plata a obligatiilor datorate au fost

25.10.2004 si respectiv 25.01.2005, **rezulta ca obligatiile datorate pentru trim. III si IV 2004 au fost achitate in termen si, ca atare, nu se pot datora dobanzi si penalitati de intarziere, concluzionand totusi ca, dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin decizie au aparut ca urmare a faptului ca in evidenta informatica impozitele datorate au fost stinse cu op\_.2005.**

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 art.22 lit. c) si d), art.108 alin.(6), art.109 alin.(2), art.110 alin.(1) si (4), art.114 alin.(1) si art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.560/24.06.2004, dupa cum urmeaza:

**“ARTICOLUL 22**

***Obligatiile fiscale***

***Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:***

...

***c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;***

***d) obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii;***

...

**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.***

**ARTICOLUL 109**

***Dispozitii privind efectuarea platii***

...

***(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere.***

...

#### **ARTICOLUL 110**

##### **Ordinea stingerii datoriilor**

*(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile acelui tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.*

...

*(4) In situatia in care debitorul nu efectueaza plata obligatiilor fiscale, conform prevederilor alin. (2), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligatiilor fiscale pe care le administreaza, in conformitate cu ordinea de plata reglementata de prezentul cod, si va instiinta despre aceasta debitorul, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii.*

...

#### **ARTICOLUL 114**

##### **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 115**

##### **Dobanzi**

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

Pentru perioada 26.09.2005 - 31.12.2005, privind ordinea de stingere a datoriilor, sunt aplicabile prevederile art.111 alin.(1), alin.(2) lit.b) si alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, potrivit carora daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale, iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata, precum si, daca contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea in ordinea vechimii, caz in care creditorul fiscal, care administreaza creantele fiscale, va instiinta debitorul despre masura luata, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii.

Totodata, in speta sunt aplicabile prevederile art.7 alin.(2), alin.(3), alin.(4), alin.(5), art.108 si art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

#### **“ARTICOLUL 7**

##### **Rolul activ**

...

*(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 examenarilor, 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.*

...

#### **ARTICOLUL 108**

##### **Colectarea creantelor fiscale**

*(1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.*

*(2) Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.*

*(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 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.”*

De asemenea, sunt aplicabile dispozitiile pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, astfel:

*“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

...

*c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente;*

...”

In speta, mai sunt aplicabile si prevederile pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum:

*“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.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul dsfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”*

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, precum si fata de motivatiile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, S.C. \_X S.R.L. Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru **trimestrul II 2004**, Declaratia cod formular 100 nr. \_2004, prin care s-a individualizat obligatia referitoare la impozitul pe venitul microintreprinderilor, in suma de\_ lei ROL, ca, pentru **trimestrul III 2004** si pentru **trimestrul IV 2004**, societatea comerciala a depus la organul fiscal teritorial Declaratie cod formular 100, sub nr. \_2004 si sub nr. \_2005 fara a inscrie vreo sursa cu titlu de obligatie privind impozitul pe venitul microintreprinderilor,

ca, in data de \_2005, societatea comerciala a depus Declaratiile rectificative cod formular 710, nr.\_2005, unde, pentru **trimestrul II 2004** a in scris ca obligatie initiala datorata \_ lei RON, iar ca suma corectata, suma de \_ lei RON, in plus cu suma de \_ lei RON, pentru **trimestrul III 2004** si pentru **trimestrul IV 2004** a in scris ca obligatie initiala zero, iar ca obligatie corectata, suma de \_ lei RON si respectiv suma de \_ lei RON, ca, prin O.P. nr. \_2004, O.P. nr.\_2004, O.P. nr.\_2004 si O.P. nr.\_2005, S.C. X S.R.L. Braila a virat la bugetul general consolidat al statului impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de \_ lei ROL (\_ lei RON), in suma de \_ lei ROL (\_ lei RON), in suma de \_ lei ROL (\_ lei RON), si in suma de \_ lei ROL (\_ lei RON), si, ca, organul fiscal teritorial, in conformitate cu ordinea stingerii obligatiilor fiscale, a acoperit alte obligatii fiscale decat cele inscrise in declaratiile rectificative si indicate de societatea comerciala prin ordinele de plata, fara a instiinta, in termen de 10 zile data efectuarii stingerii agentul economic.

Mai mult, se retine contradictorialitatea organului fiscal privind propunerea de solutionare a contestatiei, in sensul ca, pe de o parte, acesta arata ca, nu se pot datora dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, iar pe de alta parte, arata ca, aceste dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere se datoreaza sistemului informatic de operare.

Avand in vedere cele mai sus precizate, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca organul fiscal nu si-a exercitat rolul activ mai inainte de emiterea actelor administrative si nu a depus toate diligentele pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului, astfel incat nu se poate pronunta asupra legalitatii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.\_2006 si a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.\_/2006, si, pe cale de consecinta **aceste decizii se vor desfiinta**, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, in exercitarea rolului activ privind determinarea situatiei de fapt fiscale, sa instiinteze mai intai contribuabilul depre masura luata de stingere a platilor si, dupa caz, sa procedeze la emiterea unor noi decizii privind obligatiile fiscale accesorii, conform prevederilor pct.12.7 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata, si tinand cont de cele mentionate prin prezenta decizie, dar si de cele aratate de contestatoare in sustinerea contestatiei. **Ca efect al acestei solutii se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.\_2006 si a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.\_/2006, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.**

Privind cererea contestatoarei de a se retine in sarcina sa obligatiile fiscale accesorii in suma totala de \_ lei RON, din care suma de \_ lei RON reprezentand majorari de intarziere si suma de \_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, se constata ca aceasta excede cadrului procesual deschis prin actele de impunere atacat.

Obligatia fiscala principala, in suma de \_ lei RON pentru care contestatoarea arata ca datoreaza aceste accesorii, nu a constituit baza de calcul a accesoriilor prin actele atacate, aceasta fiind o obligatie cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor, scadenta la data de 25.10.2005, inscrisa in Declaratia nr. \_\_, fisa evidenta analitica - dosar cauza fila nr.22, deci ulterioara obligatiei fiscale scadenta la data de 25.07.2005, pentru care au fost evidentiata accesoriile prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. \_\_.2006.

**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 de stat suma \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere in conditiile in care suma nu a fost stabilita 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 curent si prin Deciziile nr. \_\_/\_\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, a stabilit si individualizat in sarcina societatii comerciale accesorii cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, in suma totala de \_ lei RON, si, ca, S.C X S.R.L. Braila, prin contestatia nr. \_\_.2006, a contestat dobanzi/majorari 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 dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, contestata de S.C. \_X S.R.L. Braila, nu a fost stabilita si

individualizata ca obligatie de plata prin titlurile de creanta atacate, respectiv Decizia nr. \_\_.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si prin Deciziile nr. / \_\_.2006 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, art.186 alin.(1) si 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. Desfiintarea totala a Deciziei nr. \_\_.2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si a **Deciziilor nr. /-.2006** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila str. Delfinului nr.1, in contradictoriu cu S.C. X S.R.L. Braila, cu sediul in Braila \_\_\_ pentru suma totala de **\_ lei RON** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, din care **dobanzi/majorari de intarziere 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, cu respectarea prevederilor pct.12.7 si 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/2005.

**2. Respingerea ca fara obiect** a contestatiei nr. \_\_.2006 formulata de S.C. X S.R.L. Braila pentru suma de \_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

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, 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.