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

DECIZIA Nr.341
din data de ____.2006
privind solutionarea contestatiei nr._.2005 formulata de X BRAILA, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr__.2006

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice prin adresa nr._.2006, inregistrata sub nr._.2006, asupra contestatiei nr_.2005, formulata de X BRAILA.

X BRAILA are sediul in Braila, str. _, are CUI R_ si cont de disponibilitati banesti deschis la Trezoreria Braila nr. _

Contestatia este semnata de reprezentantul legal, respectiv de d-l_ director, care a fost detasat prin Ordinul Ministrului_ nr__ detasare prelungita prin Ordinul Ministrului ____.2004, si poarta stampila , in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de_ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe alte venituri, din care:

-_ lei RON, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe alte venituri;

-_ lei RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe alte venituri,

inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr_.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Cum Decizia nr. _.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a fost comunicata prin prezentarea reprezentantului X BRAILA la sediul organului fiscal, cand acesta a semnat de primire, in data de __.2005, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de_.2005, inregistrata sub nr._.2005, 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 competenta sa solutioneze contestatia.

I. Prin **contestatia nr._.2005 X Braila** a aratat ca nu datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile in cuantum total de_ lei RON pe motiv ca *"in fapt prin declaratia nr._.2003 in mod eronat s-a inscris la randul 29-impozit pe alte venituri suma de_ RON (_ ROL)"* iar prin *"declaratia rectificativa formular 710 depusa la A.F.P. sub nr._.2004 a fost corectata din declaratia depusa initial randul nr.29-mentionandu-se - nici o obligatie fiscala"*, si, ca, *"prin aceeasi declaratie s-a corectat si randul 19 din declaratia initiala de la impozit pe salarii si asimilate salariilor in suma de_ ROL) la suma de_ RON (_ ROL)".*

Totodata s-a mai aratat ca *"aceasta obligatie fiscala declarata a fost virata in termenul legal dovedit cu:*

-O.P. nr. _.2003 suma de _ ROL;
-O.P. nr._.2003 suma de _ ROL;
-O.P. nr._.2003 suma de _ ROL;
-O.P. nr. _.2003 suma de _ ROL;
-O.P. nr. _. 2003 Suma de_ ROL;"

precum si ca *"eroarea consta in completarea eronata a declaratiei cod form.100, iar Statul nu are drept de creanta asupra patrimoniului pentru accesoriile aferente unei sume al carui cuantum a fost inscris gresit"* si *"cum legiuitorul nu distinge sanctionarea contribuabililor cu dobanzi si penalitati de intarziere pentru completarea eronata a declaratiilor fiscale cod 100 ci dispune , in mod expres, doar pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale",* solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei nr. _.2005 pentru accesoriile in cuantum de_ lei RON.

II. Prin **Decizia nr. _.2005** 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 inscris pentru perioada 30/12/2003-24/09/2004, aferent "Impozit pe alte venituri" in suma de_ RON, dobanzi calculate la_ zile, cu aplicarea cotei corespunzatoare, in suma totala de_ 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._.2003.

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

Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. judetul Braila este investita sa se pronunte daca X BRAILA datoreaza bugetului consolidat al statului suma totala de_ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe alte venituri, din care suma de_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr._.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care, prin Declaratia

rectificativa, cod formular 710, nr._.2004, eroarea de declarare a impozitului pe alte venituri, asupra caruia au fost calculate accesoriile a fost inlaturata, obligatia fiscala principala 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 noiembrie 2003, unde la lit.H. rd.28 ”Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice” a inscris suma de_ lei ROL (_ lei RON, fila nr. 9 dosar cauza).

La data de_.2004, contribuabilul a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr._ fila nr.10, dosar cauza), unde la denumirea obligatiei bugetare privind impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice, rd.29, s-a inscris ca suma datorata “Initiala” _lei ROL (_ lei RON), si ca suma “Corectata” - “zero”.

In data de_.2005, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, inregistrata sub nr_.2005, 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 30.12.2003 - 24.09.2004, respectiv pe perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei fiscale principale prin declaratie cod formular 100 lit.H rd.28 si data depunerii declaratiei rectificative cod formular 710.

Impotriva Deciziei nr._.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, X BRAILA a formulat contestatia nr_.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr._.2005, motivand ca, in speta, eroarea consta in completarea eronata a declaratiei cod formular 100 si ca statul nu are drept de creanta asupra patrimoniului sau pentru aceste accesorii, legea nesanctionand cu accesorii completarea eronata a declaratiilor.

In interesul solutionarii unor contestatii aflate pe rol la Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila avand ca obiect decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, asimilate deciziilor de impunere, emise de organele fiscale care administreaza evidenta analitica pe platitori din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru calcularea in sarcina contribuabililor a unor dobanzi si penalitati de intarziere, avand in vedere prevederile art.6 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.4 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor, prin sesizarea nr._.2005, a solicitat Comisiei fiscale centrale constituita la nivelul Ministerului Finantelor Publice adoptarea unei solutii unitare privind efectele depunerii de catre contribuabili a declaratiilor rectificative, cu aplicarea art.199 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata.

Astfel, aspectele privind efectele depunerii de catre contribuabili a declaratiilor rectificative au fost clarificate prin publicarea in Monitorul Oficial al

Romaniei nr.836 din 11 octombrie 2006 a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006 aprobata prin O.M.F.P. nr.1551/2006.

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

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

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz."

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

"Art.10 - (1) Solutiile unitare adoptate prin decizii ale comisiei si aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice sunt aplicabile de la data intrarii in vigoare a actului normativ in baza caruia au fost date."

De asemenea, dispozitiile prin care organele de inspectie fiscala pot stabili in sarcina contribuabililor dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, sunt prevazute, pentru perioada 30.12.2003-31.12.2003, de art.12, art.13 alin.(1) si art.14 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, pentru perioada 01.01.2004 - 23.09.2004, 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, si, pentru perioada 24.06.2004 - 24.09.2004, de art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) si ale art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, ultimele sub aspectul continutului fiind identice, precum :

"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.

...

ARTICOLUL 120

(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, 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 noiembrie 2003, unde la lit.H. rd.28 ”Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice” a inscris suma de_ ROL (_ lei RON), si, ca, ulterior, a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr._ unde la denumirea obligatiei bugetare privind impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice, rd.29, s-a inscris ca suma datorata “Initiala” _lei ROL (_ lei RON), si ca suma “Corectata” - “zero”.

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 suma totala de_ RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe alte venituri, din care suma de_ RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr._.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru perioada 30.12.2003 - 24.09.2004.

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 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr._.2005, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a calculat in sarcina X BRAILA, pentru perioada 30.12.2003 - 24.09.2004, accesorii cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, in suma totala de_ lei RON, avand in vedere ca suma de_ lei ROL (_ lei RON), reprezentand “Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice” declarata initial, a fost corectata, prin Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr._.2004, ca fiind “zero”.

Pe cale de consecinta, contestatia nr._.2005 formulata de X pentru suma totala de_ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe alte venituri, din care suma de_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr._.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, se priveste ca intemeiata urmand a fi **admisa** ca atare, cu consecinta anularii totale a Deciziei nr._.2005, pentru aceasta suma.

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

D E C I D E :

Admiterea ca intemeiata contestatiei nr._.2005 formulata de_ BRAILA cu sediul in Braila, str._ in contradictoriu cu M.F.P. - A.N.A.F. - D.G.F.P. judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila str. Delfinului nr.1, la Decizia referitoare la obligatiile de plata

accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr._2005, pentru suma totala de_ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe alte venituri, din care suma de_ lei RON reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de_ lei RON reprezentand penalitati de intarziere, cu consecinta anularii totale a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr._.2005, pentru aceeasi suma.

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