

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

**DECIZIA Nr. 332
din data de ____2006
privind solutionarea contestatiei nr. __/2005 formulata de 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 prin adresa nr. __/2006, inregistrata sub nr. __/2006, asupra contestatiei nr. __/2005, formulata de X Braila.

X Braila are sediul in Braila, str. __, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J __, are CUI R_ si cont de disponibilitati banesti deschis la BCR Braila nr. ____.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al X Braila, d-na ____ si poarta amprenta stampilei societatii comerciale, in original.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de ____ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente altor impozite, din care:

- __ lei RON, cu titlu de dobanzi aferente altor impozite;
- __ lei RON, cu titlu de penalitati de intarziere aferente altor impozite,

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 societatii comerciale prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal, cand reprezentantul societatii comerciale a confirmat primirea deciziei prin semnatura cu precizarea datei, respectiv __.2005, fila nr.1 dosar cauza, iar contestatia nr. __.2005 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de __.2005, 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005.

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. __.2005 X Braila contesta Decizia nr. __.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, respectiv “*Majorari Dobanzi de __ lei RON si Penalitati de __ lei RON in total __ lei RON*”, deoarece nu datoreaza suma de __ lei RON, motivat de faptul ca, in urma Somatiei nr. __.2005, s-a prezentat la sediul organului fiscal in vederea corectarii in evidente, prezentand chitanta nr. __.2003 cu care a fost achitata suma de __ lei RON cu titlu de impozit pe dividende, ca, “*prin Declaratia F.100 la 31 dec 2003 inregistrata ... sub nr __ din __ 2003*” s-a specificat “*Impozit pe dividende virate in dec.2003 pentru anul 2002*” in suma de __ lei RON, ca, in evidentele organului fiscal s-a inregistrat eronat aceasta suma la “Alte impozite si taxe”, si, ca, in data de __.2005 s-a efectuat corect inregistrarea la impozitul pe dividende, solicitand astfel, anulara dobanzilor/majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, in suma totala 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 in scris, pentru perioada 27/01/2004 - 13/12/2005, dobanzi/majorari de intarziere calculate la __ zile, cu aplicarea cotelor corespunzatoare, in suma totala de __ lei RON si penalitati de intarziere calculate pe __ luni, in suma totala de __ lei RON, accesorii aferente “Alte impozite” in suma de __ lei RON, cu mentionarea documentului prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv Declaratia nr. __.2004.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile speței si avand in vedere motivatiile 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 altor impozite, 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. __.2005, 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 __.2004, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. ____, aferenta obligatiilor datorate pentru luna

decembrie 2003, unde la punctul J. "ALTE IMPOZITE SI TAXE DATORATE BUGETULUI DE STAT" a in scris suma de _ lei ROL (_ lei RON - fila nr. 4, dosar cauza).

In data de __.2005 X Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr. __.2005 (fila nr.14, dosar cauza), prin care a in scris, la rubrica "690 Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice", suma de __ lei RON ca suma datorata "Initiala" si suma "0" ca suma "Corectata", iar la rubrica "604 Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice", suma "0" ca suma "Initiala" si suma de __ lei RON ca suma "Corectata".

In data de __.2005, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. __.2005 calculand accesorii 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, calculate pentru perioada 27.01.2004-13.12.2005, aferente unei baze impozabile de __ lei RON reprezentand "Alte impozite".

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.

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.15500/19.09.2005, 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 27.01.2004 - 23.06.2004, de art.108 alin.(1), art.109 alin.(1) si art.114 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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, si pentru perioada 26.09.2004 - 13.12.2005, de art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) si ale art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, care sub aspectul continutului legislativ 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, 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 decembrie 2003, unde la punctul J. "ALTE IMPOZITE SI TAXE DATORATE BUGETULUI DE STAT" a in scris suma de __ lei ROL (__ lei RON - fila nr. 4, dosar cauza), si, ca, ulterior, a depus Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata sub nr. __.2005 (fila nr.14, dosar cauza), prin care a in scris, la rubrica "690 Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice", suma de __ lei RON ca suma datorata "Initiala" si suma "0" ca suma "Corectata", iar la rubrica

“604 Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice”, suma “0” ca suma “Initiala” si suma de __ lei RON ca suma “Corectata”.

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 __ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente altor impozite, 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, pentru perioada 27.01.2004 - 13.12.2005.

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 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 27.01.2004 - 13.12.2005, 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 RON (__ lei RON), reprezentand “Alte impozite si taxe datorate bugetului de stat”, declarata initial, a fost corectata, prin Declaratia rectificativa, cod formular 710, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. __.2005, ca si suma reprezentand “Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice”.

Pe cale de consecinta, contestatia nr. __.2005 formulata de X Braila pentru suma totala de __ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente altor impozite, 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 X Braila cu sediul in Braila, str. __ nr. __ 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 altor impozite, 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, 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 .