

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

**D E C I Z I A NR.392
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 str. ___, este inmatriculata la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J09/ __ si are CUI __.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal, respectiv de dl _____, administrator, si poarta stampila societatii, in original.

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

- _ lei RON, cu titlu de **dobanzi**;
- _ lei RON, cu titlu de **majorari de intarziere**;
- _ lei RON, cu titlu de **penalitati de intarzie**,

inscrisa ca obligatie fiscala de plata in **Decizia nr. _____.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** emisa de **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila**.

Cum Decizia nr. _____.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a fost comunicata prin prezentarea reprezentantului societatii comerciale la sediul organului fiscal, cand acesta a semnat de primire, in data de _____.2006, (fila nr.1, dosar cauza) iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de _____.2006, inregistrata sub nr. _____.2006, 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 2005, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. .2006 S.C. X S.R.L. Braila a aratat ca *“nu se poate accepta penalitati si majorari la sume depuse in contul impozitului pe venitul microintreprinderii”*, in cuantum total de _ lei RON, motivat de faptul ca *”s-a depus lunar in perioada septembrie 2001-martie 2003 declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul statului”* si ca *“ toate platile s-au facut lunar si in termen pentru plata obligatiilor, dar datorita faptului ca ar fi trebuit sa fie depuse trimestrial - a fost nevoie de declaratii rectificative pentru inregistrarea obligatiilor”*

Astfel, societatea comerciala solicita anulara urmatoarelor decizii:

*“-decizia _ .2006 cu dobanda _ RON ptr. Declaratia din _ 2002
-decizia _ .2006 -ptr. declaratia _ 2002 cu dobanda _ _62 RON si penalitati de intarziere _ RON
-declaratia _ .2006- cu dobanda _ RON si penalitati de intarziere _ RON
-declaratia _ .2006 cu dobanda _ RON si penalitati de majorare _ RON
-declaratia _ .2006 cu dobanda de _ RON si penalitati de _ RON
-declaratia _ 2006 cu dobanda de _ RON si penalitati de intarziere
-declaratia _ .2006 cu dobanda de _ RON si penalitati de _ RON”*,
... *“ca urmare a faptului ca platile au fost efectuate si inregistrate corect “.*

Prin **adresa nr. .2006**, la solicitarea Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila din adresa nr. .2006 privind motivele de fapt si de drept si dovezile privind cauza, / .2006 pentru declaratia rectificativa **nr. .2006** depusa pentru **perioada oct. - dec 2001** deoarece, desi societatea a depus lunar aceste declaratii, nu s-au inregistrat toate. Astfel pentru:

-luna octombrie 2001 - s-a depus **declaratia nr. .2001** cu un impozit pe venitul microintreprinderilor inscris in suma de _ lei ROL ce s-a achitat cu chitanta _ .2001;

-luna noiembrie 2001 - s-a depus **declaratia nr. .2001** cu un impozit pe venitul microintreprinderilor inscris in suma de _ lei ROL, ce s-a achitat cu chitanta nr. _ .2001;

-luna decembrie 2001 - s-a depus **declaratia nr. _ 2001** cu un impozit pe venitul microintreprinderilor inscris in suma de _ lei ROL, ce s-a achitat la data de _ .2002;

Contestatoarea mentioneaza ca in urma acestor declaratii s-a inregistrat in baza de date doar declaratia lunii decembrie, astfel ca, a fost nevoie de o rectificativa pentru trim IV 2001.

2. - Decizia nr. .2006 pentru **declaratia rctificativa _ .2006**, ce s-a depus pentru **perioada ian - martie 2001**, desi societatea a depus lunar aceste declaratii, dar nu s-au inregistrat toate. Astfel, pentru:

-luna ianuarie 2002 - s-a depus **declaratia _ .2002** in care s-a inscris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de _ lei ROL, care s-a platit cu chitanta nr _ .2002;

-luna februarie 2002 - s-a depus **declaratia_.2001** in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de **_ lei ROL**, ce s-a achitat cu chitanta nr. **_2002**;

-luna martie 2002 - s-a depus **declaratia nr._.2002**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**, ce s-a achitat cu chitanta nr. **_.2002**;

S-a mai aratat ca, pentru trimestrul I era inregistrata doar suma de **_ lei ROL** si de aceea s-a depus declaratie rectificativa.

3. - Decizia nr._.2002 pentru **declaratia rectificativa nr_.2006** ce a fost depusa pentru **trim.II 2002** (Aprilie -Mai-Iunie) desi societatea a depus lunar aceste declaratii, nu s-a inregistrat decat cea pentru luna iunie 2002,astfel pentru :

-luna aprilie 2002 - s-a depus **declaratia nr. _2002**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**, ce s-a achitat cu chitanta nr. **_.2002**;

-luna mai 2002 - s-a depus **declaratia nr._.2002**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**;

-luna iunie 2002 - s-a depus **declaratia nr._.2002**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**, ce s-a achitat cu chitanta nr. **_.2002**;

4. - Decizia nr._.2006 pentru **declaratia rectificativa nr._.2006**, ce s-a depus pentru **trim III 2002** (Iulie - August - Septembrie) deoarece societatea a depus lunar aceste declaratii si s-a inregistrat doar cea din septembrie 2002, astfel pentru:

-luna iulie 2002 - s-a depus **declaratia nr._.2002**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**, ce s-a achitat cu chitanta nr. **_.2002**;

-luna august 2002 - s-a depus **declaratia nr._.2002**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**, ce s-a achitat cu chitanta nr. **_.2002**;

-luna septembrie 2002- s-a depus **declaratia nr._.2002**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**, ce s-a achitat cu chitanta nr. **_.2002**;

5. Decizia nr._.2006 pentru **declaratia rectificativa nr._.2006**, ce s-a depus pentru **trimestrul IV 2002** (Oct.-Nov.-Dec) deoarece societatea a depus lunar aceste declaratii si s-a inregistrat in baza de date doar cea din decembrie 2002, astfel pentru:

-luna octombrie 2002 - s-a depus **declaratia nr._.2002**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**;

-luna noiembrie 2002 - s-a depus **declaratia nr._.2002**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**;

-luna decembrie 2002 - s-a depus **declaratia nr._.2003**, in care s-a in scris un impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de **_ lei ROL**;

Se mai arata ca pentru trimestrul I 2002 s-a inregistrat un impozit pe venitul microintreprinderilor de **_ lei ROL** ce s-a achitat cu chitanta nr. **_.2003**.

6. Decizia nr. _2006 pentru declaratia rectificativa nr. _2006 ce a fost depusa pentru **trimestrul I 2003** (Ian-Feb-Martie) deoarece s-a depus lunar si aceste declaratii, inregistrandu-se un impozit pe venitul microintreprinderilor de **_ lei ROL**, suma ce s-a achitat cu chitanta nr. _2003.

Fata de cele aratate, contestatoarea a depus in sustinere, in copie, chit. nr. _2001 cu suma de _ lei ROL, chit. nr. _2001 cu suma de _ lei ROL si chit. nr. _2001 cu suma de _ lei ROL, privind impozitul pe venitul microintreprinderilor.

II. Prin Decizia nr. _2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale 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 **25.01.2002-27.02.2006**, aferent “**Impozit pe venitul microintreprinderilor**” in suma de _ lei RON, **dobanzi in suma totala de _ lei RON, majorari de intarziere in suma de _ RON si penalitati de intarziere in suma de _ lei RON**, cu mentionarea documentelor prin care s-au individualizat sumele de plata, respectiv **declaratia nr. _2006 si nr. _2006**.

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:

1. Privind perioada trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de _ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, din care: _ lei RON cu titlu de dobanzi, _ lei RON cu titlu de majorari de intarziere si _ lei RON cu titlu de penalitati de intarzie, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. _2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru perioada trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care impozitul pe veniturile microintreprinderilor declarat lunar de societatea comerciala, a fost corectat prin depunerea Declaratiilor rectificative, cod formular 710, nr. _2006 si respectiv nr. _2006, iar sumele au fost achitate, in termenul legal, la bugetul general consolidat al statului.

In fapt, S.C. _X S.R.L. BRAILA datora pentru perioada: **trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003 impozit pe venitul microintreprinderilor** , pe total perioada, in suma de _ lei RON si a depus, lunar, pe perioada ianuarie 2002 - martie 2003, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat , aferenta obligatiilor datorate pentru aceasta perioada, unde a in scris lunar obligatia datorata dupa cum urmeaza:

- *declaratia nr. _2002*, aferenta lunii *ianuarie 2002*, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de *_ lei ROL*, ce a fost achitata la bugetul general consolidat al statului cu *chitanta nr. _2002* ;

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii februarie 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, ce a fost achitata la bugetul general consolidat al statului cu chitanta nr. __.2002;*

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii martie 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, ce a fost achitata la bugetul general consolidat al statului cu chitanta nr. __.2002;*

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii aprilie 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, ce a fost achitata la bugetul general consolidat al statului cu chitanta nr. __.2002;*

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii mai 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL;*

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii iunie 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, ce a fost achitata cu chitanta nr. __.2002, in suma de _ lei ROL ce include si suma _ lei ROL, respectiv plata pentru obligatia lunii mai 2002;*

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii iulie 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, ce a fost achitata cu chitanta nr. __.2002;*

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii august 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, ce a fost achitata cu chitanta nr. __.2002;*

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii septembrie 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, ce a fost achitata cu chitanta nr. __.2002;*

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii octombrie 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL;*

- *declaratia nr. __.2002, aferenta lunii noiembrie 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL;*

- *declaratia nr. __.2003, aferenta lunii decembrie 2002, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, ce a fost achitata cu chitanta nr. __.2003 in suma totala de _ lei ROL, suma ce include si obligatiile lunilor noiembrie si octombrie 2002;*

- *declaratia nr. __.2003, aferenta lunii ianuarie 2003, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL;*

- *declaratia nr. __.2003, aferenta lunii februarie 2003, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL;*

- *declaratia nr. .2003*, aferenta lunii *martie 2003*, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de *_ lei ROL*, ce a fost achitata cu *chitanta nr. .2003 in suma totala de _ lei ROL*, suma ce include si obligatia lunilor ianuarie si februarie 2003.

Societatea comerciala constatand eroarea savarsita privind declararea lunara a obligatiilor datorate bugetului general consolidat al statului, a depus, in data de 23.02.2006, urmatoarele declaratii rectificative:

- **declaratia rectificativa nr. .2006 pentru trim. I 2002** pentru obligatia reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu suma initiala de *_ lei RON* si corectata *_ RON*;

- **declaratia rectificativa nr. .2006 pentru trim. II 2002** pentru obligatia reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu suma initiala *_ lei RON* si corectata *_ lei RON*;

- **declaratia rectificativa nr. .2006 pentru trim. III 2002** pentru obligatia reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu suma initiala de *_ lei RON* si corectata *_ lei RON*;

- **declaratia rectificativa nr. .2006 pentru trim. IV 2002** pentru obligatia reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu suma initiala de *_ lei RON* si corectat *_ lei RON*;

- **declaratia rectificativa nr. .2006 pentru trim. I 2003** pentru obligatia reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu suma initiala de *_ lei RON* si corectata *_ lei RON*.

In data de *_ .2006*, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia nr. *_ .2006* referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, stabilind in sarcina S.C. X S.R.L. Braila obligatii fiscale in suma totala de *_ lei RON* reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, din care: *_ lei RON* cu titlu de dobanzi, *_ lei RON* cu titlu de majorari de intarziere si *_ lei RON* cu titlu de penalitati de intarzie de *_ lei RON*, calculate pentru perioada 25.04.2002 - 27.02.2006.

Impotriva Deciziei nr. *_ .2006* referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, S.C. X SRL BRAILA a formulat contestatia nr. *_ .2006*, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. *_ .2006*, iar la D.G.F.P. Judetul Braila inregistrata sub nr. *_ .2006*, motivand ca, in speta, *“platile au fost efectuate corect si in termen”*.

Prin Referatul nr. *_ .2006* privind propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila, Administratia Finantelor Publice a Municipiului arata, referitor la perioada trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, ca **“urmare a achitarii in termen rezulta ca nu se datoreaza dobanzi si majorari de intarziere, accesorii care s-ar datora pentru depasirea termenului scadent”** si propune **“admiterea contestatiei”** pentru obligatiile stabilite acestei perioade.

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, privind titlul de creanta, scadenta obligatiei bugetare precum si cazurile in care organul fiscal are dreptul de a stabili accesorii in sarcina contribuabilului, cauza isi gaseste solutionarea, pentru perioada trimestrul I 2002 - trimestrul IV 2002, in prevederile art.4 lit.b), art.9 alin.(1), art.11 alin.(1), art.13 alin.(1) si art.13¹ alin.(3) din O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“Art. 4 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se constata si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele bugetare prevazute, la art. 1, intocmit de organele de specialitate sau de persoanele imputernicite potrivit legii, astfel:

...

b) in cazul obligatiilor bugetare care se stabilesc, potrivit legii, de catre platitor, titlul de creanta il reprezinta documentul de evidenta intocmit de acesta. Pe baza acestor evidente, platitorul intocmeste deconturile sau declaratiile fiscale, dupa caz, care se depun la organul de specialitate, potrivit legii;

...

Art. 9 - (1) Obligatiile bugetare sunt scadente la termenele prevazute de reglementarile legale.

...

Art. 11 - (1) In cazul platilor in numerar, obligatia bugetara se considera achitata la data inscrisa in documentul de plata eliberat de unitatile de specialitate.

...

Art. 13 - (1) Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.

...

Art. 13¹ - ...

(3) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau penalitatilor.”

Pentru trimestrul I 2003, in prevederile art.4 lit.b), art.9 alin.(1), art.12, art.13 alin.(1) si art.14 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, astfel:

“Art. 4 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele bugetare prevazute la art. 3, intocmit de organele de specialitate sau de persoanele imputernicite potrivit legii, dupa cum urmeaza:

...

b) declaratia sau documentul intocmit de platitor prin care declara impozitul, taxa, contributia ori alte venituri bugetare, in cazul obligatiilor bugetare care se stabilesc de catre acesta, potrivit legii;

...

Art. 9 - (1) Obligatiile bugetare sunt scadente la termenele prevazute in actele normative care le reglementeaza.

...

Art. 12 - Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.13 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

...

Art.14 - (1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.”

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile art.1 alin.(1) si alin.(2) lit.a), art.4 alin.(2) si art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

“Art.1 - (1) Toti platitorii, persoane juridice sau fizice, romane si straine, carora le revin, potrivit legii, obligatii fiscale catre bugetul de stat si bugetele locale, trebuie sa intocmeasca si sa depuna declaratii sau deconturi de impunere, denumite in continuare declaratii de impozite si taxe.

(2) Declaratiile de impozite si taxe sunt documente prin care se declara:

a) impozitele si taxele datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

...

Art. 4

...

(2) Data de depunere a declaratiei de impozite si taxe este considerata data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data de expeditie a postei, dupa caz.

...

Art.9 - Declaratiile de impozite si taxe depuse pot fi corectate de platitori, din proprie initiativa ...”

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile art.8 alin.(1) din O.G. nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, astfel:

“Art.8 - (1) Plata impozitului se face in lei, trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmator.”

Cauza isi gaseste solutionarea si in prevederile art.186 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“ARTICOLUL 186

Solutii asupra contestatiei

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) In cazul admitterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat.”

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, in mod eronat S.C. X S.R.L. Braila a declarat lunar, prin Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, cod formular 100, impozitul pe venitul microintreprinderii, aferent perioadei trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, in loc sa declare trimestrial, ca, impozitul pe venitul microintreprinderii, datorat de contribuabil, a fost virat la termenele legale, si, ca, acesta a depus declaratii rectificative care au fost inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. 2006 si respectiv nr. 2006, avand ca obiect impozitul pe venitul microintreprinderilor, prin care eroarea de declarare a fost corectata, cu valoarea la trimestru a impozitului datorat.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine ca, organul fiscal teritorial a calculat in sarcina S.C. X S.R.L. Braila suma totala de _ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, din care: _ lei RON cu titlu de dobanzi, _ lei RON cu titlu de majorari de intarziere si _ lei RON cu titlu de penalitati de intarzie, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. 2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru perioada trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

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 nr. 2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru perioada trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a stabilit in sarcina contestatoarei suma totala de _ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, din care: _ lei RON cu titlu de dobanzi, _ lei RON cu titlu de majorari de intarziere si _ lei RON cu titlu de penalitati de intarzie, avand in vedere ca impozitul pe venitul microintreprinderilor datorat de societatea comerciala a fost achitat la termenele legale la bugetul general consolidat al statului.

Pe cale de consecinta, contestatia nr. 2006 formulata de S.C. X S.R.L. Braila, pentru **suma totala de _ lei RON** reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, din care: _ lei RON cu titlu de dobanzi, _ lei RON cu titlu de majorari de intarziere si _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. / 2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru perioada trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, 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. 2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru perioada trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, pentru aceasta suma.

2. Privind trimestrul IV 2001, cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului consolidat al statului suma totala de _ lei RON reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, din care: _ lei RON cu titlu de dobanzi/ majorari de intarziere si _ lei RON cu titlu de penalitati de intarzie, inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia nr. _2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru trimestrul IV 2001, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, in conditiile in care organul fiscal nu a exercitat un rol activ in determinarea situatiei fiscale a contribuabilului, in cauza fiind depuse declaratii rectificative.

In fapt, S.C. X S.R.L. Braila datora pentru **trimestrul IV 2001 un impozit pe venitul microintreprinderilor**, in suma de __ lei ROL (_ lei RON) si a depus, lunar, pe perioada octombrie 2001 - decembrie 2001, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat , aferenta obligatiilor datorate pentru aceasta perioada, unde a in scris lunar obligatia datorata dupa cum urmeaza:

- *declaratia nr. _2001*, aferenta lunii *octombrie 2001*, unde a in scris ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, achitand la bugetul consolidat al statului cu *chitanta nr. _2001* suma de _ lei ROL;

- *declaratia nr. _2001*, aferenta lunii *noiembrie 2001*, unde a in scris ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, achitand la bugetul general consolidat al statului cu *chitanta nr. _* suma de _ lei ROL;

- *declaratia nr. _2002*, aferenta lunii *decembrie 2001*, unde a fost inscrisa ca obligatie bugetara cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor suma de _ lei ROL, ce a fost achitata la bugetul general consolidat al statului cu *chitanta nr. _2002*;

Societatea comerciala constatand eroarea savarsita privind declararea lunara a obligatiilor datorate bugetului consolidat al statului a depus in data de _2006 **declaratia rectificativa nr. _2006 privind trim IV 2001** pentru obligatia reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu suma initiala zero si corectata _ RON.

In drept, 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 2005, 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.”

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, lunar, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, aferenta obligatiilor datorate pentru lunile octombrie 2001, noiembrie 2001 si decembrie 2001, unde a in scris obligatia datorata lunar, referitoare la impozitul pe venitul microintreprinderilor, respectiv suma de_ lei ROL pentru luna octombrie 2001, suma de_ lei ROL pentru luna noiembrie 2001 si respectiv suma de_ lei ROL pentru luna decembrie 2001, ca, societatea comerciala constatand eroarea savarsita privind declararea lunara a obligatiilor datorate bugetului consolidat al statului a depus in data de_.2006 declaratia rectificativa nr._.2006 privind trim IV 2001 pentru obligatia reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu suma initiala zero si corectata_ lei RON si, ca, a achitat la bugetul general consolidat al statului, in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor, suma totala de_ lei ROL (_ lei RON), respectiv cu chitanta nr. _.2001 suma de_ lei ROL, cu chitanta nr._.2001 suma de_ lei ROL si cu chitanta nr_.2002 suma de_ lei ROL.

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 nr. __.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru trimestrul IV 2001, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, si, pe cale de consecinta **aceasta decizie se va desfiinta**, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, in exercitarea rolului activ privind determinarea situatiei de fapt fiscale, sa procedeze la emiterea unei 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 nr. __.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru trimestrul IV 2001, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.**

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 ca intemeiata a contestatiei nr.__.2006 formulata de S.C._X S.R.L. Braila cu sediul in Braila str.__, in contradictoriu cu M.F.P. - A.N.A.F. - D.G.F.P. judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila cu sediul in Braila str. Delfinului nr.1, la Decizia nr. __.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru perioada trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de_ **lei RON** reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, din care: **_ lei RON cu titlu de dobanzi, _ lei RON cu titlu de majorari de intarziere si _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere**, cu consecinta anularii totale a Deciziei nr. __.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru perioada trimestrul I 2002 - trimestrul I 2003, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru aceeasi suma.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei nr. __.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru trimestrul IV 2001, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma totala de_ **lei RON** reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, din care: **_ lei RON cu titlu de dobanzi/ majorari de intarziere si _ lei RON cu titlu de penalitati de intarzie**, 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.

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 punctul 2 din dispozitiv, 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.