

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**JUDETUL BRAILA**

D E C I Z I A Nr.74

din \_\_\_\_ 2006

privind analiza contestatiei nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ formulata de \_\_\_\_\_ Braila,  
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

D.G.F.P. Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila prin adresa nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, inregistrata la directia teritoriala sub nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, privind contestatia nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, formulata de \_\_\_\_\_ Braila impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, emisa de organul fiscal teritorial.

\_\_\_\_\_ are sediul in Braila str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_, are atribuit codul fiscal nr. \_\_\_\_\_ si este reprezentata de magistrat \_\_\_\_\_.

Obiectul contestatiei este decizia referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, prin care au fost calculate dobanzi in suma de \_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_ RON, pentru nevirarea in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii.

Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor din anul precedent nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ a fost comunicata la data de \_\_\_\_\_, conform mentiunii de pe decizia nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, iar contestatia a fost depusa la organul fiscal teritorial sub nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, in termenul legal prevazut la art.177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.175(1), art.176, art.177(1) si art.179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, D.G.F.P. Judetul Braila este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, inregistrata la directia teritoriala sub nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, contestatorul solicita anularea deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, motivand ca prin declaratia inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ a declarat eronat la impozit pe veniturile din salarii in suma de \_\_\_\_\_ RON ( \_\_\_\_\_ ROL), iar prin declaratia rectificativa depusa sub nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ a fost declarata suma de \_\_\_\_\_ RON, dar corect trebuia declarata suma de \_\_\_\_\_ RON ( \_\_\_\_\_ ROL).

Totodata, contestatorul arata ca aceasta obligatie fiscala a fost achitata cu O.P. nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ suma de \_\_\_\_\_ ROL, cu O.P.nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ suma de \_\_\_\_\_

ROL, cu O.P. nr. \_\_\_/\_\_\_ suma de \_\_\_ ROL, cu O.P.nr. \_\_\_/\_\_\_ suma de \_\_\_ ROL, cu O.P.nr. \_\_\_/\_\_\_ suma de \_\_\_ ROL, documente anexate in sustinerea contestatiei.

In drept, contestatorul isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.82 si art.115 din O.G. nr.92/2003, dispozitii care permit corectarea declaratiilor fiscale si care dispun ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiei de plata.

Fata de motivele invocate, contestatorul considera ca statul nu are drept de creanta asupra patrimoniului pentru accesoriile aferente unei sume al carui quantum a fost inscris gresit.

De asemenea, acesta motiveaza ca legiuitorul nu distinge sanctionarea contribuabililor cu dobanzi si penalitati de intarziere pentru completarea eronata a declaratiilor fiscale, ci dispune, in mod expres, doar pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale, apreciind ca accesoriile nu sunt datorate.

Pentru considerentele expuse, contestatorul solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal atacat, pentru accesorii in quantum de \_\_\_ RON.

II.Prin decizia referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_\_/\_\_\_, organul fiscal teritorial a calculat in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003, republicata dobanzi in suma de \_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ RON, aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada \_\_\_\_\_.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatorului in raport de constatarile organului fiscal teritorial, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele:

In fapt, urmare neachitarii in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii declarat de contribuabil prin declaratia nr. \_\_\_/\_\_\_, corectata ulterior prin declaratia rectificativa nr. \_\_\_/\_\_\_, organul fiscal teritorial a calculat in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003, republicata, dobanzi in suma de \_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ RON, prin decizia referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_\_/\_\_\_.

Impotriva deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. \_\_\_/\_\_\_ contestatorul formuleaza contestatia nr. \_\_\_/\_\_\_, inregistrata la directia teritoriala sub nr. \_\_\_/\_\_\_, aratand ca nu datoreaza dobanzile in suma de \_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ RON, deoarece in mod eronat a declarat prin declaratia nr. \_\_\_/\_\_\_ impozit pe veniturile din salarii, obligatie fiscala corectata ulterior prin declaratia rectificativa nr. \_\_\_/\_\_\_, ce a fost achitata cu O.P. nr. \_\_\_/\_\_\_, nr. \_\_\_/\_\_\_, nr. \_\_\_/\_\_\_, nr. \_\_\_/\_\_\_, nr. \_\_\_/\_\_\_ solicitand pentru aceste considerente anulara actului administrativ fiscal.

In drept, in cauza, sunt incidente prevederile art. 60 din Legea nr.571/2003, care dispun:

"Art.60.- Platitorii de venituri din salarii si venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni, la data

efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri."

Obligația de plată la bugetul general consolidat privind impozitul pe veniturile din salarii se declară lunar, până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare lunii la care se referă, prin declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, conform prevederilor pct.I.1 din O.M.F.P. nr.281/2004.

Conform prevederilor art.79(3) din O.G.nr.92/2003,

"(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscrind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit."

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, conform prevederilor art.81 din O.G. nr.92/2003.

În speta, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Județul Braila sub nr. \_\_\_\_/\_\_\_\_\_, contestatorul susține că a achitat obligația de plată privind impozitul pe veniturile din salarii aferentă lunii mai 2004, declarată prin declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. \_\_\_\_/\_\_\_\_\_, cu ordine de plată emise în luna aprilie și mai, deci cu o lună sau două mai înainte ca această obligație să fie declarată.

În documentele de plată anexate la dosarul cauzei contestatorul a menționat că obligație de plată achitată impozit pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2004, nu luna mai 2004.

De altfel, contestatorul nici nu putea să achite o obligație ce nu era încă constituită, având în vedere că salariile lunii mai 2004 puteau fi achitate cel mai devreme în luna iunie 2004.

Din fișa analitică pe platitor depusă la dosarul cauzei, organul de soluționare a constatat că, în ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii, contestatorul achită această obligație în luna următoare celei înscrise în documentul de plată, dar obligația este declarată în luna următoare plății efectuate.

Ori, conform reglementărilor legale reținute, obligația de plată privind impozitul pe veniturile din salarii calculat asupra salariilor lunii mai 2004 trebuia achitată și declarată până la data de 25 a lunii iunie 2004.

Contestatorul a achitat în lunile aprilie și mai 2004 obligația lunii mai 2004, dar această obligație o declară în luna iunie 2004.

Întrucât, această situație este perpetua, în sensul că și pentru celelalte luni se menține aceeași modalitate de declarare, se reține că organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la legalitatea calculării accesoriilor, până când organul fiscal teritorial nu va stabili situația fiscală reală a contestatorului cu privire la impozitul pe veniturile din salarii.

În această situație sunt incidente prevederile art.50 din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2005, conform cărora:

"Organul fiscal poate solicita prezenta contribuabilului la sediul său pentru a da informații și lamuriri necesare stabilirii situației sale fiscale. Odată cu această solicitare, când este cazul, organul fiscal va indica și documentele pe care contribuabilul este obligat să le prezinte."

In cauza, este necesar sa se confrunte daca impozitul pe veniturile din salarii declarat prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_, este calculata asupra salariilor lunii mai 2004, sau asupra salariilor lunii aprilie 2004.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata ca nu se poate pronunta cu privire la corecta stabilire a accesoriilor prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ si pe cale de consecinta va desfiinta acest act administrativ fiscal, in temeiul art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.175(1), art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) si art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, se

#### DE C I D E :

Desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila, prin care s-au calculat in sarcina \_\_\_\_\_ Braila dobanzi in suma de \_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ RON, aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.180(2) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005 si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform art.188(2) din acelasi act normativ.