

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL COVASNA**

**DECIZIA nr. -/2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de  
dl. X cu domiciliul in mun. Sfantu Gheorghe, str. -- , nr. -- ,  
bl. -- , sc. -- , ap. -- . Covasna, inregistrata la D.G.F.P.  
Covasna sub nr. -/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sfantu Gheorghe, prin adresa nr. -/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008, asupra contestatiei formulate de dl. X , inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. -/2008.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/2008, act administrativ fiscal prin care s-au calculat in sarcina contribuabilului majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ?? lei aferent impozitului pe veniturile din salarii obtinute din strainatate aferente anului 2000 si 2001.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si alin. (3), art. 206 si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

**I.** Prin contestatia formulata de dl. X se ataca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/2008, prin care s-au calculat in sarcina contribuabilului majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ?? lei aferent impozitului pe veniturile din salarii obtinute din strainatate aferente anului 2000 si 2001.

Contestatoarea in sustinerea contestatiei, arata faptul ca obligatiile accesorii aferente datoriei fiscale, adica penalitati si majorari de intarziere, nu sunt legale deoarece datoria fiscala provine din anii 2000 si 2001, situatie in care calculul acestor obligatii s-a prescris si pe cale de consecinta nu pot fi percepute datorii fiscale prescrise conform principiului **accessorium sequitur principale**.

Fata de cele aratate se solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/2008 emise de organele

fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sfantu Gheorghe, aratand ca plata impozitului facuta de catre dl. X reprezinta o plata nedatorata facuta din considerente personale si in nici un caz o recunoastere a datoriei fiscale.

In drept isi intemeieza contestatia pe dispozitiile art. 205 din OG. 92/2003R privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

**II.** Administratia Finantelor Publice Sfantu Gheorghe prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/2008, urmare a depunerii Declaratiilor 224 privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoane fizice, aferente perioadei 2000-2002 inregistrate la organul fiscal sub nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , si -/2008 de catre contestatoare, a calculat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ?? lei aferent impozitului pe veniturile din salarii obtinute din strainatate aferente anului 2000 si 2001.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei si prevederile legale in vigoare pe perioada controlului se retin urmatoarele:

In fapt, contestatoarea solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/2008 prin care s-au calculat majorari si penalitati de intarziere aferent impozitului pe veniturile din salarii, in suma totala de ?? lei, pentru motivul ca aceste obligatii fiscale sunt prescrise. Privind plata impozitului pe venit in suma de ?? lei, potrivit declaratiilor depuse de catre dl. X , se considera ca aceasta reprezinta o plata nedatorata, facuta din considerente personale si in nici un caz o recunoastere a datoriei fiscale.

Totodata se retine ca, urmare a depunerii de catre contestatoare a Declaratiilor 224, privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoane fizice, aferente perioadei 2000-2001, inregistrate la organul fiscal sub nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , si -/2008, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sfantu Gheorghe au stabilit in sarcina acestuia impozit pe venit in suma de ?? lei, suma platita de contestatoare prin OP din .2008 depusa la Banca -- .

Pentru depunerea cu intarziere a declaratiilor mentionate mai sus contestatoarea a fost sanctionata contraventional cu suma de ?? lei potrivit Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. -/2008, iar suma s-a achitat cu Chitanta nr. -/2008.

Ca urmare a celor expuse mai sus declararea cu intarziere de catre contestatoare, la data de 2008, a veniturilor sub forma de salarii obtinute din strainatate de catre contestatoare in perioada 2000-2001, organele fiscale din cadrul A.F.P. Sfantu Gheorghe au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata

acesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/2008 prin care s-au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ?? lei, act administrativ fiscal care formeaza obiectul prezentei cauze.

In drept, privind prescriptia datoriei fiscale aferent venitului din salarii, realizata in perioada 2000-2001, reprezentand impozit pe venit din salarii obtinute din strainatate in suma de ?? lei, platite de contestatoare, in cauza sunt aplicabile dispozitiile art. 92 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala potrivit careia citam: *“Termenele prevazute la art. 91 se intrerup si se suspenda in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun.”* Legea generala ori dreptul comun in materia prescriptiei extinctive este Decretul Lege nr. 167/1958 privind prescriptia extinctiva.

La art 16 lit. a din Decretul Lege nr. 167/1958 privind prescriptia extinctiva se enumera cauzele de intrerupere a prescriptiei, astfel: *“Prescriptia se intrerupe a) prin recunoasterea dreptului a carui actiune se prescrie, facuta de cel in folosul caruia curge prescriptia.”*

Fata de dispozitiile legale de mai sus, prin declararea venitului sub forma de salarii obtinute din strainatate de contestatoare pentru activitatea desfasurata in Romania prin depunerea Declaratiilor 224, nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , si -- la data de 2008 (cu intarziere) si plata de catre contestatoare a impozitului pe venituri din salarii in suma ?? lei OP din 2008 depusa la Banca -- , presupune schimbarea pozitiei debitorului si anume renuntarea la impotrivirea fata de dreptul subiectiv corelativ.

Astfel, contestatoarea intruneste conditiile pentru aplicarea acestui regim, in sensul ca recunoasterea a fost facuta cu titlu de a produce efecte juridice, aceasta recunoastere a fost facuta de cel in favoarea careia a curs prescriptia extinctiva, respectiv renuntarea la pozitia de impotrivire fata de dreptul subiectiv corelativ a fost neindoielnica. Aceasta pozitie poate sa fie expresa cat si tacita, asa cum este prevazut si la art. 1865 pct. 3 din Codul Civil potrivit careia prescriptia se intrerupe: *“prin recunoasterea de catre debitor ..... a dreptului celui in contra carui prescrie.”*

Privind prescriptia calcularii obligatiilor fiscale accesorii, ca urmare a intreruperii prescriptiei prin declararea si plata obligatiilor fiscale principale, respectiv impozitul pe venituri din salarii obtinute din strainatate de contestatoare, sunt aplicabile dispozitiile art. 17 din Decretul Lege nr. 167/1958 privind prescriptia extinctiva, astfel: *“Intreruperea sterge prescriptia inceputa inainte de a se fi ivit imprejurarea care a intrerupt-o. Dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescriptie. ....”* si dispozitiile art. 1867 din Codul Civil prevede ca, citam: *“Intreruperea, fie civila, fie naturala, sterge cu totul orice prescriptie inceputa inaintea sa; in nici un caz, acea prescriptie nu mai poate fi*

*continuata. Posesorul sau debitorul pot incepe o noua prescriptie dupa ce actele constitutive de intrerupere inceteaza.....”.*

Fata de dispozitiile de mai sus in mod intemeiat organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sfantu Gheorghe au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/2008 prin care s-au calculat majorari si penalitati de intarziere aferent impozitului pe veniturile din salarii obtinute din strainatate, in sarcina contribuabilului in suma totala de ?? lei.

Cu privire la sustinerile contestatoarei potrivit careia plata impozitului pe venituri din salarii obtinute din strainatate in suma de ?? lei reprezinta o plata nedatorata, si a faptului ca acesta plata nu este o recunoastere a datoriei fiscale, se retin urmatoarele:

Contestatoarea a obtinut venituri sub forma de salarii din strainatate de la societatea Y GmbH din Germania pentru activitatea prestata la SC Z SRL din Romania.

Pentru a nu se retine la sursa in Germania impozitul pe venitul sub forma de salarii, angajatorul contestatoarei societatea Y GmbH din Germania, a depus cerere la autoritatea fiscala germana pentru eliberarea unui certificat de scutire a impozitului pe salariu in temeiul unei conventii de evitare a dublei impuneri (Conventia din 29 iunie 1973 intre Republica Socialista Romania si Republica Federala Germania privind evitarea dublei impuneri asupra veniturilor si averii, respectiv Conventia din 4 iulie 2001 intre Romania si Republica Federala Germania pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit si pe capital ), cerere inregistrata la data de 2000 si la data de 2001.

Prin cererea depusa la autoritatea fiscala germana in data de 2000 de catre societatea Y GmbH din Germania se solicita eliberarea unui certificat de scutire a impozitului pe salariu pentru dl. X pe perioada 2000, iar in solutionarea cererii depuse organul fiscal german a eliberat Certificatul de scutire de la plata a impozitului pe venitul din salarii nr. -- din 2000 urmand ca acest impozit sa fie declarat si platit in Romania.

Totodata prin cererea depusa la autoritatea fiscala germana in data de 2001 de catre societatea Y GmbH din Germania se solicita eliberarea unui certificat de scutire a impozitului pe salariu pentru dl. X pe perioada 2001, iar in solutionarea cererii depuse organul fiscal german a eliberat Certificatul de scutire de la plata impozitului pe venitul din salarii nr. -- din 2001 urmand ca si acest impozit sa fie declarat si platit in Romania.

Potrivit celor aratate mai sus, si respectiv a faptului ca contestatoarea nu a depus documente din care sa rezulte ca veniturile realizate au fost impozitate in Germania, se retine ca sustinerile contestatoarei potrivit careia plata impozitului pe venituri din salarii obtinute din strainatate in suma de ?? lei (aferent venitul realizat in perioada 2000-2001) ar fi nedatorata, este neintemeiata.

Pentru considerentele de mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 si art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata

### **DECIDE :**

Respinge contestatia formulata de dl. X , cu domiciliul in mun. Sfantu Gheorghe, str. -- , nr. -- , bl. -- , sc. -- , ap. -- . Covasna, formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/2008, act administrativ fiscal emis de Administratia Finantelor Publice Sfantu Gheorghe, prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei suma de ?? lei cu titlu de majorari si penalitati aferente impozitului pe venitul din salarii obtinute din strainatate, ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Covasna.

**DIRECTOR EXECUTIV,**