

## NR.369/2011/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de Administratia Finantelor Publice ... –prin adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de .. , cu domiciliul in loc. .., sos. ..., nr. ..., jud. ..., CUI .. .

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatii accesorii nr. .. pentru suma totala de .. lei reprezentand accesorii impozit pe veniturile din salarii .**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii , respectiv .., potrivit semnaturii de primire de pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AFP ... ..,asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I..**, contesta suma de .. lei reprezentand accesorii calculate la decizia nr... din ... intrucat impozitul pe veniturile din salarii pentru perioada ... au fost declarate in **declaratia "100" nr. ..in ..** si au fost platite lunar cu chitanta la Trezoreria dupa cum urmeaza

chitanta .. = ..lei

" ... =...lei

" ...= .. lei

" ... =.. lei

“ .... =.. lei

“ .. = .... lei

**TOTAL =...LEI.**

Intrucat sumele au fost platite si declarate conform legilor in vigoare, ... considera ca nu este raspunzatoare de situatia creata.

La prezenta contestatie ... anexeaza copie dupa declaratia 100 , copii dupa chitantele care fac dovada platii impozitului si copie dupa decizia nr...

II. **Administratia Finantelor Publice ..** - in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr .. din data de ..., precizeaza urmatoarele:

- Declaratia 100 privind obligatiile la bugetul de stat aferenta lunii .. a fost depusa de contribuabil la A.F.P. .. sub nr. .... in termenul legal.

-Prelucrarea declaratiei conform fisei analitice (data prelucrare) anexate s-a facut cu intarziere ,respectiv in data de ....Aceasta eroare materiala a fost generata de organul fiscal.

-Platile efectuate de contribuabil (copiile xerox ale chitantelor au fost depuse de contribuabil anexate la contestatie) pentru stingerea obligatiilor din declaratia pentru luna .. au stins obligatiile de plata cuprinse in alte declaratii depuse ulterior dar prelucrate inainte de ... dupa cum urmeaza :

a)chitantele nr..../.....

..../.....

...../.....

...../.....,

...../.....

,fiecare in suma de ..lei precum si partial chitanta nr... (...lei) au stins obligatiile din Declaratia nr. ....

- chitanta nr. .. partial ,respectiv suma de ..lei a stins din obligatiile fiscale cuprinse in Declaratia nr. ...

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr .... a fost emisa ca urmare a prelucrarii cu intarziere a Declaratiei 100,deci ca urmare a unei erori materiale generata de organul fiscal.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, din care rezulta ca Decizia contestata a fost generata ca urmare a unei erori materiale a organului fiscal se propune:

- desfiintarea actului administrativ fiscal - Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... si scaderea din evidenta pe platitor a sumei de ... lei dobanzi si penalitati de intarziere precum si verificarea evidentei fiscale si stabilirea starii de fapt concomitent cu un punctaj intre evidenta fiscala a organului fiscal si cea a contribuabilului.

**III. Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

In fapt, ... contesta suma de .. lei accesorii impozit pe venituri din salarii stabilita prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr .. din data de ... Accesoriile au fost stabilite ca urmare a obligatiilor fiscale declarate prin declaratia formular 100 nr. .. din data de .. privind impozitul pe salarii in suma de .. lei.

... in sustinere arata ca a depus declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat 100 privitoare la impozitul pe salarii in suma de .. lei inregistrata la organul fiscal sub nr.....Lei din data de ... aferenta lunii a .. a anului ...totodata arata si faptul ca aceasta

declaratie priveste perioada ..., obligatii pe care le-a si achitat cu chitantele nr....., ..., ..., .., .., fiecare in suma de .. lei .

Din analiza fisei analitice privind impozitul pe veniturile din salarii se constata ca declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr .. din data de ... ce priveste impozitul pe salarii in suma de .. lei ce a fost achitat la termenul scadent a fost operata cu intarziere de catre organul fiscal in data de ... dar nu sub nr. de inregistrare dat de registratura ci sub nr. .. fapt recunoscut si de catre organul fiscal in Referatul cu propuneri de solutionare nr. ... .

**De asemenea se constata ca in urma prelucrării cu intarziere a declaratiei 100 nr .. de catre organul fiscal conform fisei analitice privind impozitul pe salarii (data prelucrării ... )s-a emis in mod eronat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care s-au stabilit accesorii impozit pe veniturile din salarii in suma de ... lei.**

**Se mai constata ca datorita neoperării de organul fiscal a declaratiei 100 la data depunerii acesteia respectiv .. platile facute de contribuabil in suma de ..lei, figurau la data de .. in contul unic venituri ale bugetului de stat ca suprasolvire, dupa care au stins obligatiile declarate ulterior.**

**In drept**, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile si modificarile ulterioare:

#### **ART. 55 Definirea veniturilor din salarii**

*(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.*

#### **ART. 58 Termen de plată a impozitului**

*Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei 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.*

Conform HG 44/2004 privind Norme metodologice ale legii 571/2003 privind codul fiscal se precizeaza

*Art 122. Impozitul calculat și reținut lunar se virează la bugetul de stat până la **data de 25 inclusiv** a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.*

Se retine astfel din precizarile legale invocate faptul ca platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si retine impozitul pe veniturile din salarii aferent veniturilor fiecărei luni, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana pe data de 25 inclusiv ale lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.

.. face dovada prin copiile de pe chitantele depuse faptul ca a calculat , a retinut si virat impozitul privind veniturile din salarii aferente perioadei .. in suma de .. lei,

precum si faptul ca prin declaratia 100 nr. .. a declarat impozitul pe venituri pe salarii aferent lunii .. in suma de .. lei.

Totodata sunt aplicabile si prevederile art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora majorarile de intarziere se datoreaza pentru **pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată nu pentru faptul ca acestea sunt achitate in termenul scadent sau pentru ca organul fiscal nu a operat in evidenta o declaratie.**

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

**“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. »**

Asadar,se constata ca in mod eronat a fost emisa decizia nr. ... privind impozitul pe veniturile din salarii in suma de ... lei, eroarea materiala datorandu-se organului fiscal ce nu a inregistrat la termen in evidenta fiscala declaratia nr.....

Intrucat organele fiscale au inregistrat in evidenta fiscala declaratia inregistrata la AFP .. sub nr.... cu intarziere respectiv in data de ... , organul de solutionare a contestatiei va face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din **Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003** privind Codul de Procedură Fiscală :

Art. 216 Soluții asupra contestației

**(3).** Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

La reverificarea situatiei fiscala, pentru care s-a dispus desfiintarea a actului atacat se vor avea in vedere prevederile **pct. 11.5, 11.6** si 11.7 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se stipuleaza :

**“ 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”**

In consecinta Decizia nr... va fi desfiintata pentru suma de .. lei reprezentand accesorii impozit pe veniturile din salarii si asimilate acestora , urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei respectiv sa faca un punctaj intre evidenta fiscala si ce a ...

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se**

**D E C I D E :**

**Art.1 Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... pentru suma de .. lei reprezentand accesorii impozit pe veniturile din salarii si asimilate acestora urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei respectiv sa faca un punctaj intre evidenta fiscala si ce a ... .. tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate in prezenta decizie pentru aceasi perioada fiscala care a facut obiectul contestatiei, si sa recalculeze accesorii daca se impune.**

**Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....