

**DECIZIA nr. 940/2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **.X.**,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 65855/18.09.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresele nr. x/16.09.2014 și nr. x/05.11.2014 înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. 65855/18.09.2014 și nr. 81021/10.11.2014 asupra contestației formulate de domnul **.X.**, cu domiciliul în București, str. X, nr. x, bl. x, sc. x, et. x, ap. x, Sector 1.

Obiectul contestației, înregistrată la AS1FP sub nr. x/08.09.2014, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.x./05.08.2014** emisă de AS1FP, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 22.08.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente veniturilor din salarii în sumă de **x lei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **.X.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată domnul **.X.** solicită anularea deciziei nr. **.x./05.08.2014**, pe motivul că suma care a generat accesoriile a fost achitată integral în timp prin OP nr. x/24.09.2010, anexând la contestație și copia ordinului de plată.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.x./05.08.2014** organele de impunere ale AS1FP au comunicat contribuabilului accesorii aferente veniturilor din salarii în sumă de **x lei**.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii obținute din străinătate, declarat de contribuabil, în condițiile în care organele fiscale confirmă faptul că în evidența fiscală au fost calculate accesorii nereale urmare înregistrării cu întârziere a declarațiilor 224.***

**În fapt** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.x./05.08.2014** AS1FP a calculat pentru perioada 26.08.2010-26.04.2012, accesorii aferente veniturilor din salarii în sumă de **x lei**, obligațiile de plată principală fiind individualizate prin declarația de salariu nr. x/31.08.2010.

Deoarece prin referatul soluționării cauzei organul fiscal a menționat că o parte din declarațiile 224 au fost operate în bază de date cu întârziere, fapt pentru care au fost calculate accesorii nereale, precum și faptul că în baza de date nu sunt evidențiate toate declarațiile, prin adresa nr. 65855/29.10.2014 organul de soluționare a contestației a solicitat AS1FP determinarea situației reale a contribuabilului, motivarea întârzierii pentru care în baza de date nu sunt evidențiate toate declarațiile contribuabilului, precum și orice alte documente necesare soluționării contestației.

Prin adresa de răspuns nr. x/05.11.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 81021/10.11.2014, organul fiscal transmite adresa trimisă către contribuabil prin care solicită completarea dosarului fiscal în vederea reglării situației fiscale.

Contestatarul afirmă că impozitul privind veniturile din salarii, aferent lunii iulie 2010 a fost achitat cu OP nr. x/24.09.2010, anexând la contestație copia ordinului de plată.

**În drept** potrivit art. 119 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*„Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și **penalități de întârziere**”.*

*„Art. 120<sup>1</sup>. – (1) **Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.** Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.*

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că penalitățile calculate și stabilite prin decizia contestată au fost determinate de neachitarea sumei de x lei, reprezentând impozitul pe venituri din salarii aferent lunii iulie 2010, data scadenței fiind 25.08.2010.

Deși prin adresa nr. 65855/29.10.2014 s-a solicitat AS1FP să procedeze la completarea dosarului contestației cu documentele necesare soluționării cauzei, prin adresa de răspuns nr. x/05.11.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 81021/10.11.2014, organul fiscal transmite notificarea adresată contribuabilului nr. x/05.11.2014 prin care solicită completarea dosarului fiscal în vederea reglării situației fiscale, fără ca să fie întreprinse toate demersurile pentru determinarea situației reale a contribuabilului.

Ținând cont de cele de mai sus, precum și precizarea organul emitent al actului administrativ fiscal atacat că o parte din declarațiile 224 au fost operate în bază de date cu întârziere, motiv pentru care au fost calculate accesorii nereale, se va face aplicațiunea art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

*„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.”*

coroborate cu art. 11.6 din Ordinul nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

*„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 accesoriiilor aferente.”*

se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./05.08.2014, respectiv pentru suma de x lei, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii, respectiv care sunt debitele care nu au fost achitate și au generat accesorii, având în vedere că contestatarul demonstrează că debitul generator de accesorii contestate a fost achitat, și să facă toate demersurile întreprinse pentru determinarea situației reale a contribuabilului.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 119, 120<sup>1</sup> și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, coroborate cu prevederile pct. 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

## **DECIDE**

Desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./05.08.2014 emisă de AS1FP, cu privire la accesoriile aferente veniturilor din salarii în sumă totală de x lei, urmând ca AS1FP să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.