

**DECIZIA NR. 372**  
din 2006

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov, privind soluționarea contestației depusă de PF.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brașov, în Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit din salarii, pe perioada 25.01.2002-18.04.2005.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, 176 și 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către PF.

I.PF formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit din salarii.

În susținerea cauzei petentul precizează că a achitat în totalitate impozitele, dobânzile și penalitățile datorate bugetului de stat. Astfel, solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând dobânzi și penalități stabilite suplimentar de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, organul fiscal din cadrul AFP Brașov a calculat dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit din salarii, pe perioada 25.01.2002-18.04.2005.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petentul datorează bugetului de stat dobânzi și penalități în condițiile în care nu a achitat la termenul scadent impozitul pe venit din salarii aferent anilor 2002, 2003, 2004 și perioada 01-03 2005.**

În fapt, organul fiscal din cadrul AFP Brașov, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, a calculat dobânzi și penalități aferente debitului restant reprezentând impozit pe venit din salarii, pe perioada 25.01.2002-18.04.2005.

În contestația formulată petentul susține că a achitat bugetului de stat impozitul pe venit din salarii, dobânzile și penalitățile aferente acestuia și solicită admiterea contestației pentru dobânzile și penalitățile stabilite suplimentar de organul fiscal prin Decizie.

Din documentele existente la dosarul cauzei și referatul cu propuneri de soluționare a contestației rezultă următoarele:

Contribuabilul, prin intermediul firmei de consultanță a transmis Declarațiile privind veniturile sub formă de salarii din străinătate pentru perioada ianuarie 2002- martie 2005 și au fost înregistrate la AFP Brașov .

Din declarațiile depuse de petent și anexate în copie la dosarul cauzei rezultă că acesta datorează bugetului de stat pe perioada 01.2002-03.2005 impozit pe venit din salarii.

Conform ordinelor de plată anexate în copie la dosarul cauzei petentul a achitat o suma cu titlu de impozit pe venit din salarii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul a achitat doar debitul reprezentând impozit pe venit din salarii aferent perioadei ianuarie 2002- martie 2005, în anul 2005 conform ordinelor de plată existente la dosarul cauzei dar nu a achitat dobânzile și penalitățile aferente acestuia.

Organul fiscal a calculat dobânzi și penalități asupra debitului achitat cu întârziere reprezentând impozit pe venit din salarii, înregistrat la AFP Brașov potrivit Declarațiilor privind veniturile sub formă de salarii din străinătate, mai sus menționate, depuse de către contribuabil și care reprezintă titlu de creanță.

Punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

*"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;"*

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.25 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit și art. art.60 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.108 alin.(1) coroborat cu prevederile art.12,13 și 14 din O.G. nr.61/2002 privind Colectarea creanțelor bugetare și menținute prin art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) și 120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.25 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit

*"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."*

-art.60 din Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

*"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. "*

-art.108 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

*(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."*

-art.114 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

*"(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.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

-art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Dobânzile aferente obligațiilor bugetare mai sus menționate, neachitate la termenul scadent au fost calculate potrivit art.1 din H.G. 1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare și art.1 din H.G. nr. 67/ 29 ianuarie 2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată, și anume:

“Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe și alte contribuții, precum și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată este de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere sau zi calendaristică, după caz.”

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și faptul că petenta nu a achitat la termenul scadent obligațiile bugetare aferente perioadei ianuarie 2002- martie 2005, organul fiscal din cadrul AFP Brașov în mod legal, pentru perioada 25.01.2002-18.04.2005 a calculat dobânzi și penalități. Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul precedent a fost întocmită potrivit prevederilor art.85 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:  
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.”

Referitor la afirmația petentului că au fost achitate bugetului de stat dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit din salarii neachitate la termenul scadent nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât din documentele existente la dosar rezultă că a fost achitat numai debitul iar petentul nu depune în susținere documente din care să rezulte că a achitat și dobânzile și penalitățile aferente acestuia.

În speță sunt aplicabile și prevederile art.183 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală care precizează:

“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât contribuabilul nu a achitat la termenul scadent debitul reprezentând impozit pe venit din salarii urmează a se

respinge contestația formulată de PF ca neîntemeiată cu privire la dobânzile și penalitățile contestate.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.25 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, art.60 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art. 85, 108, 114, 115, 120, 183 și art.186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

#### DECIDE

Respingerea contestației formulată de PF înregistrată la D.G.F.P. Brașov, pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit din salarii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.