

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de A.F.P..prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P.... sub nr.... cu privire la contestatia formulata de ..... cu sediul in jud... loc. ..., b-dul ...,Bl. ...,Sc.....,CUI....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... cu privire la suma de .. lei reprezentand accesorii aferente impozit pe veniturile din salarii in suma de ... lei.

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 de impunere , respectiv ... , potrivit semnaturii de pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. ..., respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii A.F.P. ... 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 competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.....depune contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din data de ....

Contestatarul arata ca la data ... A.F.P.... prin extrasul de cont nr. .. a instiintat ... ca figureaza in evidentele fiscale cu suprasolvire in suma de ... lei(din care .. in contul unic si ..leu la CAS venituri profesionale).

Contestatarul a efectuat verificarile necesare(avand in vedere si fisa sintetica totala la data de ...)si a observat ca exista erori in declaratiile .. aferente lunilor ianuarie...,ianuarie ... si aprilie ...

... ne precizeaza ca a rectificat aceste declaratii cu sumele aferente,care specifica ca au fost platite in termen de birou,respectiv .. lei pentru luna ianuarie ..,... lei pentru luna ianuarie.. si ...lei pentru luna aprilie ....

... a rectificat aceste declaratii cu sumele aferente,care au fost platite in termen de birou,respectiv ... lei pentru luna ianuarie ..,... lei pentru luna ianuarie .. si .. lei pentru luna aprilie ..in contul unic BS(respectiv la impozitul pe venitul din salarii) si a depus la A.F.P... adresa nr... prin care informa rectificari efectuate.

A.F.P. .. a emis titlu executoriu nr.... in dosarul nr. .. prin care a comunicat ... ca are un debit de ...lei pe care ...l-a si achitat cu chitanta nr. ...

Precizeaza ca sumele care au rectificat declaratiile ... au fost achitate in termenul prevazut de lege,conform copiilor de pe chitante anexate dar nedeclarate electronic,solicita pe acesta cale desfiintarea in intregime a actului administrativ fiscal atacat,respectiv decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....

**II. A.F.P. ... in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... precizeaza ca :**

- petenta depune in data de .. si ... urmatoarele declaratii:

- Ianuarie... cu scadenta la ... in suma de .. lei,
- Ianuarie ... cu scadenta la .. in suma de ... lei
- aprilie.. cu scadenta la .. in suma de .. lei

Platile aferente acestor declaratii au fost efectuate in quantum si la termen astfel:

- Chit.nr.... in suma de .. lei
- chit.nr. .. in suma de ... lei
- chit. nr.... in suma de ... lei conform fisei sintetice.

A.F.P. ... mentioneaza ca pina la data depunerii declaratiilor mentionate mai sus, au stins obligatii curente, sumele aferente declaratiilor depuse cu intarziere au fost stinse din ultima plata efectuata in contul unic al bugetului de stat.

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

Cauza supusa solutionarii D.G.F. P... prin Biroul Solutionare Contestatii este daca organul fiscal a calculat in mod corect accesorii in suma de ..lei aferente impozitului pe venit din salarii in conditiile in care debitele au fost virate in contul bugetului de stat ,insa nu au fost declarate.

**In fapt, A.F.P. ..a emis in data de ...** Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... prin care au fost stabilite in sarcina... obligatii de plata accesorii impozit venit salarii in suma totala de ... lei.

In sustinere societatea arata ca si-a achitat la termen obligatiile fiscale dar nu le-a declarat.

Din analiza anexei la Decizia nr. ... se constata ca accesoriile in suma de .. lei au fost stabilite ca urmare a unor debite individualizate prin declaratia .. nr. ... prin care declara impozit venit din salarii in suma de.. lei aferent lunii ianuarie .., declaratia .. nr.... prin care declara impozit venit din salarii in suma de ... lei aferent lunii aprilie ..., declaratia ... nr.... prin care declara impozit pe venit din salarii in suma de ... lei aferent lunii ianuarie ....

**In drept,** sunt aplicabile prevederile art. 119, 120, 120<sup>1</sup> din OG. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare in care se stipuleaza :

**Art.119**

**Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

**(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**

**Dobânzi**

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

**(2) “Pentru diferențele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și pînă la data stingerii acesteia inclusiv.”**

**Art.120^1**

**Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat al statului și nu pentru declararea lor cu întârziere.

În ceea ce privește termenul scadent al impozitului pe veniturile din salarii în conformitate cu prevederile art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare aplicabil pînă la data de 30.09.2011 se stipulează:

**“ Termen de plată a impozitului**

**ART. 58**

**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 pînă la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”**

**Art. 58 a fost modificat de pct. 25 al art. I din ORDONANȚA nr. 30 din 31 august 2011, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 2 septembrie 2011. Această modificare se aplică începând cu veniturile aferente lunii octombrie a anului 2011, conform literei b) a alin. (1) al art. II din același act normativ astfel:**

**Termenul de plată a impozitului**

**ART. 58**

**(1) 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.**

**(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat și reținut la data efectuării plății acestor venituri, se virează, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, de către următorii plătitori de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor:**

**a) asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice, cu excepția instituțiilor publice, care în anul anterior au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;**

**b) persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;**

**c) persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;**

**d) persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.**

**(3) Numărul mediu de salariați și veniturile totale se stabilesc potrivit prevederilor art. 296<sup>19</sup> alin. (1<sup>3</sup>) și (1<sup>4</sup>).**

Din contextul prevederilor legale mai sus invocate se retine ca ... avea obligatia de a vira impozitul pe salarii retinut pentru luna ianuarie ... pina la data de ..;iar din luna octombrie ... entitatea devine platitoare de impozit pe venit trimestrial,deci pentru impozitul pe venit din salarii retinut pentru luna ianuarie ... termenul de plata este de ...si pentru impozitul pe venit din salarii retinut in luna aprilie ... termenul de plata este de ....

Se retine ca o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil,izvorul obligatiei il constitue fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv,iar in conformitate cu art. 24 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare,plata reprezinta modalitatea de stingere a creantelor fiscale.

**Art. 24 “Stingerea creantelor fiscale “Creantele fiscale se sting prin incasare,compensare,executare silita,scutire,anulare,prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.”**

In acelasi sens este si punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobata prin OPANAF nr. 1801 publicata in Monitorul Oficial nr. 883/24.12.2008 unde se precizeaza :



de soldul existent la data depunerii declaratiei rectificative de... lei cu o diferenta in minus de .. lei.

Astfel, contribuabilul nu poate fi tras la raspundere de modul de stingere al obligatiilor fiscale , data de stingere fiind data platii astfel cum acesta este definite de lege si in limita sumei existente ca suprasolvire.

Intrucat in perioada ... sumele platite in plus in contul unic al bugetului de stat, nu exista intotdeauna ca suprasolvire, se va face aplicarea art. 216, alin. (3) si (3<sup>1</sup>) din Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare:

### **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”.**

**(3<sup>1</sup>) „Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.**

Prin urmare se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... cu privire la suma de.. lei reprezentand accesorii aferente impozit pe veniturile din salarii urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, tinand cont de faptul ca debitul achitat in plus in perioada .. nu exista intotdeauna ca suprasolvire si sa calculeze accesoriile in functie de limita sumei existenta suplimentar in contul unic al bugetului de stat si in functie de termenele scadente ale obligatiilor fiscale declarate prin declaratiile rectificative din data de...

La reverificarea situatiei fiscala, pentru care s-a dispus desfiintarea actului atacat se va avea in vedere si pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.P.A.N.A.F. 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.”**

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al.(1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

**D E C I D E :**

**Art.1. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.... cu privire la suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozit pe veniturile din salarii, urmând ca organul fiscal să efectueze o verificare a evidenței fiscale pentru aceeași perioadă fiscală care a făcut obiectul contestației, să stabilească în mod corect starea fiscală a contestatului ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în prezenta decizie de soluționare și să recalculeze accesorii dacă se impune.**

**Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....

