

### DECIZIA Nr.189

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre X domiciliata în municipiul Brasov,

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.04.2008 , nr. .../03.04.2008, nr..../03.04.2008 si nr. .../03.04.2008 privind majorari de intarziere stabilite ca datorate in suma de .. lei.

Suma contestata se compune din :

- majorari de intarziere aferente plati anticipare pentru trim I din anul 2007;
- majorari de intarziere aferente plati anticipare pentru trim II din anul 2007 .
- majorari de intarziere aferente plati anticipare pentru trim III din anul 2007;
- majorari de intarziere aferente plati anticipare pentru trim IV din anul 2007

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , in raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.04.2008 , nr. .../03.04.2008, nr..../03.04.2008 si nr. .../03.04.2008, asa cum rezulta din data confirmarii de primire , 15.04.2008 si data depunerii prin posta , 15.05.2008.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petenta X contesta suma de .. lei stabilita prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.04.2008 , nr. .../03.04.2008, nr. .../03.04.2008 si nr. .../03.04.2008 reprezentând majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a platilor anticipate din impozitul pe anul 2007 , motivând urmatoarele:

Contribuabila mentioneaza ca prin deciziile contestate se stabilesc in sarcina acesteia penalitati de intarziere in quantum total de .. lei calculate pentru perioada 31.12.2007-03.04.2008 iar prin deciziile anterioare , de asemenea contestate ,s-au stabilit penalitati de intarziere pentru perioada 04.10.2007-31.12.2007 avand in vedere aceleasi obligatii principale , fiind diferita doar perioada pentru care se aplica .

Data fiind aceasta situatie , contribuabila un a reluat argumentele expuse in contestatia formulata anterior si apreciaza ca si-a indeplinit obligatia de plata a impozitului pe anul 2007, dovada stand chitantele prin care a platit trimestrial transele de impozit .

Petenta sustine ca nu se justifica plata unor penalitati de intarziere deoarece a achitat debitul principal si solicita admiterea contestatiei si desfiintarea deciziilor atacate.

II.Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov , in temeiul art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare , a stins obligatiile fiscale principale si accesorii , in ordinea vechimii lor , din platile efectuate de petenta in anul 2007.

Prin adresele nr. ../28.09.2007 si ../21.11.2007 emise de Administratia Finantelor Publice Brasov , organul fiscal a instiintat PF X cu privire la compensarile , regularizarile si debitele restante .

De asemenea , pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor datorate bugetului general consolidat s-au emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../03.04.2008 , nr. ../03.04.2008, nr. ../03.04.2008 si nr. ../03.04.2008 prin care s-au stabilit obligatii de plata la bugetul statului in suma de .. lei.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ../03.04.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .. lei calculate pentru 96 zile , in perioada 31.12.2007-03.04.2008, aferente sumei de .. lei reprezentand debitul la platile anticipate trim I din impozitul pe venitul anului 2007 ,obligatii individualizate prin Decizia de impunere pentru plati anticipate nr.../13.03.2007

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ../03.04.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .. lei calculate pentru 94 zile , in perioada 31.12.2007 - 03.04.2008, aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate trim II din impozitul pe venitul anului 2007 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate nr.../13.03.2007.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ../03.04.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .. lei calculate pentru 94 zile , in perioada 31.12.2007 -03.04.2008, aferente sumei de.. lei reprezentand plati anticipate trim III din impozitul pe venitul anului 2007 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate nr.../13.03.2007.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.../03.04.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru 94 zile , in perioada 31.12.2007-03.04.2008, aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate trim IV din impozitul pe venitul anului 2007 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate nr.../13.03.2007.

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petenta datoreaza majorari de intarziere în suma de .. lei , stabilite de organul fiscal prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../03.04.2008 , nr. ../03.04.2008, nr.../03.04.2008 si nr.../03.04.2008 , in conditiile in care suma platita de contribuabil nu a stins in intregime obligatiile de plata restante .**

In fapt , prin. adresele nr. ../28.09.2007 si../21.11.2007 emise de Administratia Finantelor Publice Brasov , organul fiscal a instiintat contribuabila cu privire la compensarile , regularizarile si debitele restante .

Suma de ... lei achitata de petenta cu chitanta ../20.03.2007 a stins platile platile anticipate neachitate aferente anilor 2001, 2002, 2003 in suma de .. lei si majorari de intarziere in suma de ... lei;

Suma de ... lei achitata de petenta cu chitanta nr. ../26.06.2007 a stins partial majorari de intarziere datorate pentru neachitarea la termen a impozitului anticipat.

Suma de .. lei achitata de petenta cu chitanta .../27.09.2007 a stins partial din platile anticipate pe anul 2006, ramanad restanta suma de ... lei .

De asemenea diferenta de impozit anual de restituit afereta anului 2005 in suma de ... lei si diferenta de inpozit anual de restituit aferenta anului 2006 in suma de .. lei s-a compensat cu platile anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei aferente anului 2005 si partial 2006 precum si majorari de intarziere in suma de .. lei

La data de 18.12.2007 contribuabila achita suma de .. lei cu chitanta ../18.12.2007 astfel incat s-a stins debitul restant , in ordinea vechimii, in suma de .. lei reprezentand plati anticipate restante in contul impozitului pe veniturile din profesii liberale care a avut termen de plata data de 15.12.2006 si s-a stins partial ( .. lei ) debitul de .. lei reprezentand plati anticipate restante in contul impozitului pe veniturile din profesiile liberale din trim I 2007 , cu termen de plata 15.03.2007 .

In drept, in situatia in care suma achitata de contribuabil nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, sunt aplicabile prevederile art. 115 alin (2) lit b) din O.G nr. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare , care specifica:

“ART. 115

*Ordinea stingerii datoriilor*

“ (2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

b) *obligățiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;*”

Referitor la stabilirea vechimii art. 115 alin (3) din O.G nr. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare , precizeza:

“(3) *Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:*

- a) *în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;*
- b) *în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;*
- c) *în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”*

Astfel la data de 03.04.2008 petenta figura in evidentele fiscale cu urmatoarele debite la obligatiile principale reprezentand plati anticipate aferente impozitului anului 2007 :

- plati anticipate trim I 2007 cu termen de plata 15.03.2007;
- plati anticipate trim I I 2007 cu termen de plata 15.06.2007;
- plati anticipate trim I I I 2007 cu termen de plata 15.09.2007;
- plati anticipate trim I V 2007 cu termen de plata 15.12.2007;

De asemenea contribuabila datoreaza si majorarile aferete calculate prin deciziile anterioare.

In speta referitor la majorarile de intarziere datorate pentru neachitarea la termenul de plata a platilor anticipate din impozitul pe venitul global sunt aplicabile prevederile art. 120 alin (6) lit a) si lit b) si alin (7) din O.G nr. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , care precizeaza:

“ART 120

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Având în vedere prevederile legale, mai sus enunțate, se reține că majorările de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Cu suma achitată de petenta cu chitanța .. /18.12.2007 s-a stins parțial din debitul aferent transei din trim I 2007, respectiv suma de .. lei și a rămas restanta suma de .. lei.

Intrucât plățile efectuate de petenta în anul 2007 au stins obligațiile de plată reprezentând impozit pe venit și accesorii aferente anilor anteriori, în ordinea vechimii, iar plățile anticipate aferente anului 2007 au rămas neachitate, prin deciziile anterioare la obligațiile de plată, au fost stabilite majorări de întârziere datorate.

Astfel prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. /03.04.2008 s-a stabilit majorări de întârziere aferente sumei de ... lei reprezentând debitul la plățile anticipate trim I din impozitul pe venitul anului 2007 calculate pentru 96 zile, în perioada 31.12.2007 (data până la care au fost calculate obligațiile de plată accesorii anterioare) -03.04.2008 (data până la care s-au calculat majorările de întârziere curente), în suma de .. lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /03.04.2008 s-a stabilit majorări de întârziere în suma de .. lei calculate pentru 94 zile, în perioada 31.12.2007 (data până la care au fost calculate obligațiile de plată accesorii anterioare) -03.04.2008 (data până la care s-au calculat majorările de întârziere curente), aferente sumei de ... lei reprezentând plăți anticipate trim II din impozitul pe venitul anului 2007.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /03.04.2008 s-a stabilit majorări de întârziere în suma de ... lei calculate pentru 94 zile, în perioada 31.12.2007 (data până la care au fost calculate obligațiile de plată accesorii anterioare) -03.04.2008 (data până la care s-au calculat majorările de întârziere curente), aferente sumei de ... lei reprezentând plăți anticipate trim III din impozitul pe venitul anului 2007.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. /03.04.2008 s-a stabilit majorări de întârziere în suma de .. lei calculate pentru 94 zile, în perioada 31.12.2007 (data până la care au fost calculate obligațiile de plată accesorii anterioare) -03.04.2008 (data până la care s-au calculat majorările de întârziere curente), aferente sumei de .. lei reprezentând plăți anticipate trim IV din impozitul pe venitul anului 2007.

În consecință având în vedere cele prezentate, se reține că Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /03.04.2008 prin care s-a stabilit ca obligație de plată a sumei de .. lei; nr. ... /03.04.2008 prin care s-a stabilit ca obligație de plată a sumei de ... lei; .. /03.04.2008 prin care s-a stabilit ca obligație de plată a sumei de .. lei; nr. .. /03.04.2008 prin care s-a stabilit ca obligație de plată a sumei de .. lei, au fost emise legal de către organul fiscal, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

**DECIDE :**

Respingerea ca neantemeiata a contestației formulată de către de catre d-na X pentru suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.04.2008 , nr. .../03.04.2008, nr. .../03.04.2008 si nr. .../03.04.2008

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**