

DECIZIA nr. 597 din .2012 privind solutionarea
contestatiei formulata de domnul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., completata cu adresa nr. .. inregistrata sub nr. .. de catre Administratia Finantelor Publice sector .. cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, ..

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. .. il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., emisa de Administratia Finantelor Publice sector .., comunicata la data de **24.10.2012**, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. **lei**, reprezentand dobanzi de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

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

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector . au stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. **lei**, reprezentand dobanzi de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009.

II. Domnul X contesta accesoriile in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., invocand in sustinere faptul ca a achitat impozitul pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. ... In sustinere anexeaza copiile chitantelor din data de 22.03.2012, 20.02.2012, 19.07.2012, 18.06.2012, 17.10.2012, 21.09.2012.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contribuabilului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza suma de .. lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar contestatarul nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit in sarcina contribuabilului X prin decizia referitoare la obligatiile de plata

accesorii nr. ..., dobanzi de intarziere in suma de .lei, calculate pentru perioada 31.12.2010 – 31.12.2011, aferente obligatiilor fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. ..., comunicata la data de **02.03.2009**.

In drept, conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art.120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept materiale fiscale.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, în condițiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

"Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

"Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

"Art. 115 - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este

distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...];

b) obligațiile 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. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plata se stabilește astfel:

a) în funcție de scadența, 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;

[...]."

“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 - (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”.

[...]

(7) "Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

“Art. 120^I - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadența a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Litera b) a art. 115 alin. (1) a fost modificată prin punctul 52. din Ordonanța nr. 29/2011 începând cu 01.10.2011, astfel:

“b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);“

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată sau plată cu întârziere a creanțelor, debitorul datorează dobânzile de întârziere.

In cazul neachitării la scadența a obligațiilor reprezentând plăți anticipate stabilite în contul impozitului pe venit, dobânzile de întârziere pentru plățile anticipate

stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie a anului fiscal de impunere, urmand ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile sa fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Finantelor Publice sector .., precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :

- prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr..., prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV in suma totata de .. lei (..+ ..+ .. + ..), comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de **02.03.2009**;

- ulterior contribuabilul a inregistrat declaratia 221 la AFP sector . sub nr. ..., prin care solicita intreruperea activitatii incepand cu data de 01.09.2009. In baza acesteia organul fiscal a emis o noua decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. .. prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei (..+..+..), platile anticipate cu titlu de impozit fiind diminuate cu suma de .. lei;

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul AFP sector.. au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de **...lei**, pentru perioada 31.12.2010-31.12.2011, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 ramase de plata, respectiv .. lei, .. lei si .. lei;

- **din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2009**, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- **cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente)** - figureaza cu obligatii fiscale restante la 31.12.2008, precum si cu obligatii fiscale principale curente si accesorii, in suma totala de **... lei**, reprezentand : plati anticipate cu titlu de impozit scadente la 16.03.2009 - trim.I, 15.06.2009 - trim.II si 15.09.2009 - trim.III, dobanzi si penalitati de intarziere instituite. In acest cont nu apar plati efectuate de contribuabil, ci doar compensarea sumei de .. lei din contul impozitului anual de regularizat (63). Ca urmare la 31.12.2009, figureaza cu sold restant in suma de .. lei (debit + accesorii);

- **din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2010**, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- **cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente)** - figureaza cu obligatii fiscale restante la 31.12.2009, in suma totala de **... lei**. In acest cont, contribuabilul nu figureaza cu plati efectuate, existand doar o compensare in suma de ... lei din contul impozitului anual de regularizat (63). Ca urmare la 31.12.2010, figureaza cu sold restant in suma de ... lei (debit + accesorii).

Prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .. organul fiscal precizeaza ca la data de 22.03.2010 prin cererea inregistrata sub nr. ..., contribuabilul a solicitat compensarea obligatiilor de plata cu regularizarile anilor 2006, 2007 si 2009, in urma careia s-a emis Nota de compensare nr. ..., prin care s-au stins urmatoarele obligatii de plata: impozit privind veniturile din

activitatile independente pe anul 2008 in suma de ... lei si accesorii aferente impozitului privind veniturile din activitati independente pe anul 2008 in suma de ... lei. Nota de compensare nr. ... a fost transmisa contribuabilului in cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr. ..in data de 16.09.2010;

• **din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2011**, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- **cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente)** - figureaza cu obligatii fiscale principale restante la 31.12.2010, in suma de .. lei si accesorii restante la 31.12.2010, in suma de ... lei. In acest cont, contribuabilul nu figureaza cu plati efectuate;

• **din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2012**, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- **cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente)** - figureaza cu obligatii fiscale principale restante la 31.12.2010, in suma de ... lei si accesorii restante la 31.12.2010, in suma de ... lei. In acest cont, contribuabilul a efectuat plati in suma de .. lei, astfel :

.. lei cu chitanta nr. .. – suma ce a stins **integral** obligatia fiscala principala restanta in suma de .. lei si **partial** accesorii restante in suma de 1 leu;

... lei cu chitanta nr. ..., .. lei cu chitanta nr. ...,

.. lei cu chitanta nr....;

.. lei cu chitanta nr. ...;

.. lei cu chitanta nr..., plati care au stins **partial** obligatiile fiscale accesorii restante aferente debitului in suma de .. lei.

Ca urmare la data editarii situatiei analitice debite plati solduri, 31.10.2012, figureaza cu sold restant in suma de .. lei.

Fata de cele mai sus prezentate se constata ca platile in suma totala de .. lei efectuate de contribuabil in anul 2012 cu chitantele nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr...., nr. .. si nr... au stins partial obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, asa cum prevede art. 115 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2012.

In consecinta, intrucat din evidenta organului fiscal rezulta ca, domnul X nu a efectuat plati in cursul anilor 2009-2011, prin Nota de compensare nr. ... au fost compensate regularizarile anilor 2006, 2007 si 2009 cu obligatii fiscale principale si accesorii restante reprezentand plati anticipate pentru anul 2008, iar platile efectuate de contribuabil in cursul anului 2012, au stins **obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii**, deoarece existau obligatii de plata din anii anteriori, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., organul fiscal a calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009, pe perioada 31.12.2010-31.12.2011.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal a emis, in mod corect si in conformitate cu prevederile legale, Decizia referitoare la obligatiile de

plata accesorii nr. ..., prin care a stabilit accesorii in suma de ... **lei**, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009, pe perioada 31.12.2010-31.12.2011, in conditiile in care debitul in suma de .. lei stabilit prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 comunicata la data de 02.03.2009, **a fost achitat abia in anul 2012 asa cum recunoaste si contestatorul.**

In ceea ce priveste argumentele invocate de contestator ce vizeaza *platile efectuate in anul 2012*, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei in conditiile in care asa cum s-a prezentat, accesoriile au fost calculate in functie de data platii, care corespunde cu datele invocate de contestator, iar foaia de varsamant nr. ... in suma de ... lei, anexata in sustinere, nu a fost achitata de contribuabil (conform precizarilor organului fiscal mentionate in adresa nr....), prin aceasta neputandu-se confirma plata sumei de ... lei.

De altfel, obligatiile de plata existente in evidenta fiscala se modifica in functie de acele obligatii de plata ce ajung la scadenta, de comunicarile de titluri de creanta vizand atat impozite cat si accesorii aferente si de platile ce se efectueaza de catre contribuabil.

Avand in vedere cele prezentate in continutul prezentei decizii, motivelor de fapt si de drept referitoare la creantele fiscale accesorii datorate de contestatar in suma de ... lei si faptul ca argumentele de fapt si de drept nu sunt de natura sa modifice actul administrativ fiscal atacat, contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art.120¹ si art. 216 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 84 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector .. pentru suma de ... **lei** reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.