

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului... prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata cu domiciliul in b-dul ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., ..., jud. ..., CNP ..., inregistrata la DGFP .. sub nr.

Prin contestatia formulata,isi indreapta contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., potrivit confirmarii de primire, respectiv ... si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice.. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. .., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ... contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., din urmatoarele motive:

Din continutul anexei la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., in valoare de .. lei, rezulta quantumul insumat al acestei sume, dupa cum urmeaza:

- .. leu, dobanda pentru perioada .. prin aplicarea coeficientului de 0,04% pentru . zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr. ...;
- .. lei, dobanda pentru perioada ..., prin aplicarea coeficientului de 0,04% pentru . zile, privind debitul de . lei, conform documentului nr. ...;
- . lei, dobanda pentru perioada ..., prin aplicarea coeficientului de 0,04% pentru .. zile, privind deitul de .. lei, conform documentului nr. ...
- . lei, penalitate pentru perioada ... prin aplicarea coeficientului de 15,00% pentru . zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr.

Emiterea acestei decizii constituie o eroare a organului fiscal intrucat

acesta a emis cu acelasi continut decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...in valoare de .. lei, evidentiata in continuare dupa cum urmeaza:

Din anexa la Decizia nr. .. rezulta ca suma de .. lei reprezinta dobanda si penalitati, dupa cum urmeaza:

- .. leu, dobanda pentru perioada .. prin aplicarea coeficientului de 0,04% pentru .. zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr. ...;

- .. lei, dobanda pentru perioada .., prin aplicarea coeficientului de 0,04% pentru .. zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr. ..

- .. lei, dobanda pentru perioada .. prin aplicarea coeficientului de 0,04% pentru .. zile, privind deitul de .. lei, conform documentului nr. ...;

- .. lei, penalitate pentru perioada.. prin aplicarea coeficientului de 15,00% pentru .. zile, privind debitul de .. lei, conform documentului nr.

Prin decizia de impunere nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice .., a fost stabilita suma de .. lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente pe anul .., respectiv suma de .. lei aferenta fiecarui trimesru din acest an, de unde rezulta ca debitul de .. lei este consemnat nelegal.

Cu chitanta seria .. nr... contestatorul a achitat suma de.. lei din care suma de .. lei reprezinta impozit pe veniturile din activitatile independente aferente trimestrelor - .., cu termene scadente la si ..., iar suma de .. lei reprezinta majorari de intarziere aferente trimestrelor.., calculata de organul fiscal la solicitarea contestatorului si achitata pentru a nu exista neclaritati.

Contestatia formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. in valoare de .. lei (care vizeaza si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....in valoare de .. lei), a fost inregistrata in evidentele Administratiei Finantelor Publice ... sub nr. .. si sub nr. ... al Directie Generale a Finantelor Publice

Contestatia in cauza a fost solutionata prin Decizia nr... emisa de Directia Generala a Finantelor Publice .. in solutionarea contestatiei nominalizata anterior, din continutul careia rezulta: „DECIDE ... Art.2. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. cu privire la suma de .. lei reprezentand impozitul pe venitul din activitatii independente urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale, sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei si sa emita un nou act administrativ fiscal daca situatia o impune”.

Emiterea a doua decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii cu acelasi continut, dar sub numere diferite, din care ultimul consemnat prin scriere de mana atesta nelagalitatea modului de administrare a domiciliului fiscal al unei persoane fizice de catre organul fiscal si totodata evidentiaza existenta unor erori regretabile in evidenta fiscala.

Nu contribuabilul are obligatia sa se adreseze organelor judiciare ale

statului, pentru indreptarea erorilor savarsite de organul fiscal in administrarea domiciliului fiscal al acesteia, ci organul fiscal are obligatia sa emita acte administrative conforme principiului legalitatii actului administrativ.

Pentru modul defectuos in care organul administrativ aplica dispozitiile legale pentru administrarea domiciliul fiscal al contestatorului, acesta este obligat sa se adreseze instantelor de drept comun sau de contencios administrativ incepand din luna aprilie.. si in prezent, pentru anulara unor acte de executare sau al celor administrative, pe care organul fiscal le emite fara suport legal.

In concluzie petentul solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei referitoare la obligatiile referitoare la plata de accesorii nominalizata anterior.

In drept, isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 205 si art. 207 Cod de procedura fiscala.

II. Organele competente din cadrul Administratiei Finantelor Publice ..., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. formuleaza urmatorul punct de vedere:

Decizia referitoare la obligatiile de calcul accesorii nr. ... a fost emisa ca urmare a modificarii domiciliului fiscal a domnului .. de la ... si a accesoriiilor calculate la debitele reprezentand plati anticipate aferente anului ..., debite transmise de AFP .. conform certificatului de atestare fiscala nr.... si a situatiei analitice debite plati solduri pe anul

In conformitate cu Decizia nr. .. privind solutionarea contestatiei formulata de dl. .. la art. 2 se hotaraste "desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... cu privire la suma de .. lei reprezentand impozitul pe venitul din activitatii independente urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale, sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarii si sa emita un nou act administrativ fiscal daca situatia o impune".

Dupa verificarea evidentei AFP.. a preluat debitele stabilite in sarcina domnului ... de catre AFP .. si a corectat evidenta fiscala prin scaderea in fisa rol a sumelor dublate ca urmare a faptului ca a figurat ca fiind in evidenta la doua organe fiscale.

Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.... a fost desfiintata conform deciziei nr.... privind solutionarea contestatiei formulate de dl. ..., deoarece documentul prin care s-a individualizat suma de plata nr. ... reprezinta referatul de preluarea debitelor neachitate de la AFP

S-a procedat apoi la emiterea deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... unde la documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost trecuta decizia de plati anticipate pe anul .. nr. ...

In concluzie consideram ca AFP .. a procedat in mod corect desfiintand decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...care este de plata.

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

In fapt, domnul ... a inaintat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de ..lei considerand ca este o eroare a organului fiscal intrucat acesta a mai emis cu acelasi continut Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

Accesoriile in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr .. au fost stabilite ca urmare a neachitarii unor debite individualizate prin Referatul nr....document ce nu are calitate de titlu de creanta.

Avand in vedere ca referatul nr. ...ce a fost operat in evidenta de A.F.P. .. in data de .., in baza caruia au fost stabilite accesoriile contestate de petent prin Decizia de referitoare la obligatii de plata accesorii nr .. in suma de .. lei, nu e un titlu de creanta prin care se poate stabili in sarcina petentului debit de natura impozitului pe venit, care prin neachitarea lui sa pot genera accesorii. Actul atacat a fost desfiintat pentru suma de .. lei reprezentand accesorii pentru "Impozitul pe venitul din activitati independente" prin Decizia de solutionare a contestatiei nr....

Asadar, in urma desfiintarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...organul fiscal a efectuat o verificare a evidentei fiscale si a stabilit in mod corect starea fiscala a contestatarei, respectiv a emis un nou act administrativ fiscal de calcul accesorii, prin raportarea la un titlu de creanta si anume la Decizia pentru plati anticipate pentru anul .. nr. ..

In ce priveste mentiunea contestatarului referitoare la administrarea domiciliului fiscal organul de solutionarea contestatiei constata ca prin Referatul AFP .. nr. ...sunt preluate debitele stabilite in sarcina petentului de catre AFP .. si corecteaza evidenta fiscala a A.F.P. ... prin scaderea in fisa privind Situatia analitica debite plati solduri a sumelor dublate.

De asemenea din analiza dosarului contestatiei se constata faptul ca platile anticipate in suma totala de ... de lei aferente anului fiscal.. la care face referire organul fiscal in Referatul cu propuneri de solutionare, cu termene de plata la data de ...lei,... lei, .. lei si .. lei, au fost individualizate prin "Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .." nr. ... emisa de AFP ..

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 22 lit. a), b) ,c) d) si f) si art. 23 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si

completările ulterioare, potrivit carora:

Art. 22 Obligațiile fiscale

„Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale”.

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”.

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se retine ca obligațiile fiscale și creanțele fiscale se nasc în momentul în care se constituie baza de impunere care le generează.

În conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) și 120 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare se stipulează:

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 creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței cre-

anței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”.

Asa cum prevede textul de lege mentionat mai sus, pentru debitele ce nu sunt achitate la termenul scadent petentul datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste sustinerea petentului ca a achitat la data de .. cu chitanta seria.. nr .. suma de... lei din care .. lei reprezinta impozit pe venituri din activitati independente aferente trimestrelor.. cu termene scadente la ..., mentionam ca nu are relevanta in solutionarea cauzei intrucat aceasta plata facuta de petent a stins .. lei accesorii ramase neachitate si ..lei debite curente, ratele din .. de .. lei si .. in suma de .. lei, respectandu-se ordinea stingerii datoriilor prevazuta de art. 115, alin. (1) si (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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)

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

(2) “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”.

In consecința, având în vedere cele menționate mai sus cât și prevederile legale enunțate în prezenta decizie de soluționare se reține că argumentele aduse de contestator în susținerea cauzei nu sunt de natură să modifice cele stabilite de organul de control în actul atacat, motiv pentru care contestația urmează să se respingă ca neîntemeiată pentru suma de .. lei în temeiul pct. 11.1, lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 22, art. 23, art. 119, art. 206 și art. 213 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E:

Art.1. Respingerea contestației formulată de domnul ..., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... pentru suma de... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri, ca fiind neîntemeiată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

