

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 219/20.06.2011
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la DGFP-MB sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresele nr. x, nr. x si nr. x de catre Administratia Finantelor Publice sector x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x si nr. x cu privire la contestatia **formulata de X**, CNP, domiciliata in Bucuresti, str., Sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata contribuabilei in data de x, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, contribuabila **X** a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din x pentru obligatiile aferente impozitului pe venit din activitati independente cod 51 si pentru diferente de impozit anual de regularizat, cod 63 invocand urmatoarele motive:

- nu datoreza sumele din decizia de calcul acesorii pe anul x, intrucat din data de x nu mai are calitate de avocat, fiind suspendata din profesie si trecuta pe tabloul avocaturilor incompatibili in temeiul Deciziei nr. x a Baroului Bucuresti, ca urmare a angajarii in calitate de consilier juridic in cadrul Curtii de Conturi Bucuresti;

- a comunicat organelor fiscale competente in temeiul legal de 30 zile de la data comunicarii deciziei de impunere pe anul x;

- nu poate semna declaratia de venit estimativ pe anul 2010, asa cum i s-a cerut de catre organul fiscal competent, ca efect al suspendarii din profesie;

- a achitat in contul de trezorerie suma de x lei, suma ce reprezinta diferente de regularizat aferente anului x plus penalitati;

- considera ca " Ordinul nr. 1294/2007 privind plata impozitului datorat intr-un cont unic nu intituie nicio sanctiune aplicabila celor care efectueaza plati direct in contul de trezorerie specific impozitului in cauza".

Fata de cele prezentate, contribuabila solicita sa se procedeze la reanalizarea situatiei de fapt si de drept, procedand la o stabilire corecta a datoriilor acesteia catre bugetul de stat.

In sustinerea cauzei, contribuabila anexeaza copii dupa ordinele de plata mentionate in cuprinsul contestatiei si documente care atesta suspendarea din profesia de avocat si confirmarea calitatii de consilier juridic in cadrul Curtii de Conturi Bucuresti.

II. Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, au stabilit in sarcina **contribuabilulei X** accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei si aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de x lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, au stabilit in sarcina contribuabilei X accesorii in suma de x lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere de plati anticipate nr. x si deciziile de impunere anuale nr. x si nr. x.

3.1. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere de plati anticipate pe anul x

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, in conditiile in care contribuabila are obligatia efectuării platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere nr. x incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere, iar contestatia formulata impotriva deciziei de impunere a fost respinsa.

In fapt, Administratia Finantelor Sector x, pentru anul x, a stabilit in sarcina contribuabilei prin decizia de impunere nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x, impozit anticipat pentru anul x in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

15.03.20xx – x lei

15.06.20xx – x lei

15.09.20xx – x lei

15.12.20xx – x lei.

Impotriva deciziei de impunere nr. x contribuabila a formulat contestatie fiind respinsa de DGFP-MB prin Decizia nr. x.

In data de x, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pe anul x nr. x, prin care au stabilit in sarcina contribuabilei diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus pentru anul x in suma de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x.

Din diferenta de impozit stabilita in minus in suma de x lei din decizia de impunere anuala nr. x, organele fiscale au compensat obligatiile datorate la bugetul de stat prin emiterea unei instiintari de compensare nr. x, comunicata contribuabilei in data de x. Impotriva instiintarii de compensare nr. x contestatarea a depus contestatie respinsa de Administratia Finantelor Publice sector x prin adresa nr. x.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, au stabilit in sarcina contribuabilei X accesorii in suma de x lei aferente sumelor stabilite prin decizia de impunere de plati anticipate pentru anul x nr. x.

In drept, referitor la accesoriile datorate pentru neachitarea la termenul de plata a platilor anticipate din impozitul pe venit sunt aplicabile prevederile legale ale art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din Codul de procedura fiscala

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.”

"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

(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 **stabile 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;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, **majorările de întârziere se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere**, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător."

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Ulterior, începând cu data de 1 octombrie 2010 au intrat în vigoare prevederile OUG nr. 88/2010, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

" Art. 120¹ - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență 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".

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 116 din Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările ulterioare

„Art. 116 - (1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1)."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal

prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- decizia de plati anticipate pentru anul x a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x;
- contribuabila a depus contestatie impotriva deciziei de plati anticipate fara a respecta termenul legal de exercitare a caii administrative de atac, contestatie respinsa ca fiind nedepusa in termenul legal. De altfel, art. 215 alin (1) din Codul de procedura fiscala prevede: „*Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*”
- in perioada x-x au fost efectuate plati in contul impozitului pe venituri din activitati independente, plati care nu acopera cuantumul sumelor de plata stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate;
- accesoriile au fost calculate pana la data de x, data compensarii diferentei de impozit stabilita in minus din decizia de impunere anuala nr. x;
- instiintarea de compensare nr. x, prin care i-au fost compensate obligatii datorate impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei, a fost contestata de contribuabila si respinsa prin adresa nr. x.

Fata de cele prezentate, si intrucat contribuabila a avut obligatia efectuarii platilor anticipate stabilite de organul fiscal, contestatia impotriva acesteia fiind respinsa, urmeaza a se respinge contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente deciziei de plati anticipate nr. x.

3.2. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente debitelor reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite prin deciziile de impunere anuala pe anii x si x.

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei, in conditiile in care contribuabila are obligatia efectuării plății diferentelor de impozit anual de regularizat in termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuala.

In fapt, in baza declaratiei privind veniturile realizate pentru anul x, inregistrata la organele de impunere, Administratia Finantelor Publice sector x a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul x nr. x, prin care au stabilit in sarcina contribuabilei diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul x in suma de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x.

In baza declaratiei privind veniturile realizate pentru anul x, inregistrata la organele de impunere, Administratia Finantelor Publice sector x a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul x nr. x, prin care au stabilit in sarcina contribuabilei diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul x in suma de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x.

Din diferenta de impozit stabilita in minus in suma de x lei din decizia de impunere anuala nr. x, organele fiscale au compensat obligatiile datorate la bugetul de stat prin emiterea unei instiintari de compensare nr. x, comunicata contribuabilei in data de x.

Instiintarea de compensare a fost contestata cu adresa nr. x si respinsa de Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x.

Administratia Finantelor Publice sector x a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care i-au calculat contribuabilei accesorii in suma de x lei aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite prin deciziile de impunere anuala pe anul x si x.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca doamna X a achitat eronat suma de x lei la data de x, pe documentul de plata a fost precizat ca reprezinta decizia de impunere anuala, dar a efectuat viramentul in contul in care se incaseaza obligatiile de plata anticipate/activitati independente, si nu anuale cum precizeaza contribuabila ca a achitat.

In drept, art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

"Diferentele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare".

Potrivit art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

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

Incepand cu data de 1 iulie 2010, majorarile de intarziere au fost inlocuite cu dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata si completata prin OUG nr. 39/2010:

"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) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale"

" Art. 120¹ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență 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".

Ulterior, incepand cu data de 1 octombrie 2010 au intrat in vigoare prevederile OUG nr. 88/2010, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferenta de impozit pe venit se achita in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de imunere anuala, iar pentru nerespectarea termenului se datoreaza majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, dupa caz, in functie de momentul platii si de perioadele de intarziere inregistrate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- contribuabila avea obligatia achitarii impozitului pe venit anual pentru anii x si x, asa cum a fost comunicat de organul fiscal;
- a fost efectuata eronat plata impozitului aferent anului x in suma de x lei in contul de obligatii privind platile anticipate si nu in contul impozitului pe venit anual. Suma de x lei a stins o parte din platile anticipate restante;
- a fost efectuata compensarea prin instiintarea de compensare nr. x, contestata de contribuabila, contestatia fiind respinsa de Administratia Finantelor Publice sector x.

Motivatia contestatarei cu privire la faptul ca este suspendata din profesia de avocat nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat pentru platile anticipate aferente anului x, contestatia acesteia a fost respinsa, iar pentru accesoriile aferente impunerilor anuale pentru anii x si x, chiar in situatia suspendarii, aceasta are obligatia de a efectua platile in conditiile in care calitatea de contribuabil o are persoana fizica si nu persoana fizica autorizata.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru accesorii in suma de **x** lei aferente diferentelor de impozit anual de regularizat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice sector 6 a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de **x lei** si accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de **x lei**.

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.