

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE .....**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 19 din 2014**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**X din sat ....., jud. ....**

Cu adresa nr. .... /16.09.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .....** sub nr. .... /23.09.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice .....** a înaintat **dosarul contestației** formulate de **d-na X** din com. ., sat ....., str. ., nr. . **jud. ....**, CNP ., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 30.06.2013* întocmită de A.F.P.M. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de .... reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile** prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de contestatoare la data de 01.08.2013, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 30.08.2013 și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. /02.09.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile contestatoarei sunt următoarele:**

*"[...] Această contestație vizează conținutul deciziei fiscale ce mi-a fost comunicată la 01.08.2013, fără explicații concrete pentru suma impusă, fără anexă, cu completări olografe, dincolo de împrejurarea că depun de ani de zile declarații de venituri pe 0, deoarece nu realizez venituri din activitatea independentă înregistrată fiscal și declarațiile mele, se pare, nu sunt luate în considerare în acest sens. [...]"*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei**, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

\* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 30.06.2013** întocmită de A.F.P.M. .... pentru d-na X, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... ( lei + lei) aferente impozitului pe venituri din activități independente.

Conform anexei la decizia nr. .... din 30.06.2013, accesoriile în sumă de .... au fost calculate astfel:

- lei dobânzi aferente sumei de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit datorate pentru trimestrul I 2012, conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 24.02.2012, având termen de plată 25.03.2012. Dobânda a fost calculată pe perioada 31.12.2012 - 30.06.2013 (181 zile întârziere);

- lei dobânzi aferente sumei de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit datorate pentru trimestrul II 2012, conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 24.02.2012, având termen de plată 25.06.2012. Dobânda a fost calculată pe perioada 31.12.2012 - 30.06.2013 (181 zile întârziere);

- lei dobânzi aferente sumei de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit datorate pentru trimestrul III 2012, conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit

pe anul 2012 nr. din 24.02.2012, având termen de plată 25.09.2012. Dobânda a fost calculată pe perioada 31.12.2012 - 30.06.2013 (181 zile întârziere);

- leu dobânzi și leu penalități de întârziere aferente sumei de 8 lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit datorate pentru trimestrul IV 2012, conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 24.02.2012, având termen de plată 20.12.2012. Dobânda a fost calculată pe perioada 31.12.2012 - 30.06.2013 (181 zile întârziere), iar penalitatea a fost calculată pe perioada 26.12.2012 - 30.06.2013 (întârziere mai mare de 90 zile);

- lei penalități de întârziere aferente sumei de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit datorate pentru trimestrul I 2013, conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. din 28.02.2013, având termen de plată 25.03.2013. Penalitățile au fost calculate pe perioada 26.03.2013 - 30.06.2013 (întârziere mai mare de 90 zile).

\* Contestatoarea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii cuprinzând obligația de plată în sumă de ....., susținând că nu realizează venituri din activitatea independentă declarată la organul fiscal.

\* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, precizează următoarele:

*"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.*

*Art. 120'. - 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.*

*(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."*

\* **Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

- În fapt, în baza documentului de autorizare nr. 26.05.2004, începând cu data de 01.10.2004 d-na X a desfășurat activități independente constând în "*alte activități de servicii suport pentru întreprinderi*". În urma desfășurării acestei activități, contribuabila X realizează venituri impozabile conform prevederilor titlului III "*Impozit pe venit*" din Codul fiscal, aferent cărora datorează impozit pe venit.

- În baza art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, A.F.P.M. .... a emis din oficiu Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. din 24 februarie 2012, prin care a stabilit un impozit pe venit de plată în sumă totală de lei, repartizat pe patru termene de plată, respectiv: 25.03.2012 ( lei), 25.06.2012 ( lei), 25.09.2012 ( lei) și 25.12.2012 ( lei).

De asemenea, în baza aceluiași prevederi legale, A.F.P.M. .... a emis din oficiu Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. din 28 februarie 2013, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de lei și plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate în

sumă totală de lei, repartizate pe patru termene de plată, respectiv: 25.03.2013 ( lei impozit și lei CASS), 25.06.2013 ( lei impozit și lei CASS), 25.09.2013 ( lei impozit și lei CASS) și 25.12.2013 ( lei impozit și lei CASS).

- Pentru neachitarea la termenele legale a plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit aferente anului 2012, respectiv trimestrului I 2013, A.F.P.M. .... a emis pentru d-na X Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 30 iunie 2013, contestată, prin care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .....

- Așa cum rezultă din Situația analitică debite plăți solduri listată de A.J.F.P. .... la data de 16.09.2013, d-na X înregistrează obligații de plată restante la bugetul general consolidat, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de lei aferente anului 2012, respectiv în sumă de lei aferente trim.I 2013 și trim.II 2013, precum și cu titlu de CASS în sumă de lei aferente trim.I 2013 și trim.II 2013.

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabila X nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei datorate pentru anul 2012, respectiv în sumă de lei aferente trimestrului I 2013, rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de ..... calculate începând cu termenele scadente și până la data de 30.06.2013, sunt legal datorate bugetului general consolidat.

Referitor la susținerea din contestație conform căreia: "*depun de ani de zile declarații de venituri pe 0, deoarece nu realizez venituri din activitatea independentă înregistrată fiscal și declarațiile mele, se pare, nu sunt luate în considerare în acest sens. [...]*", precizăm următoarele:

Conform prevederilor art.81 și art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația depunerii declarațiilor privind venitul estimat, respectiv a declarațiilor privind venitul realizat. Declarația privind venitul estimat trebuie să cuprindă veniturile și cheltuielile estimate de contribuabil a fi realizate în cursul anului fiscal, acestea neputând avea valoare zero lei decât în cazuri temeinice de nedeșfășurare a activității autorizate, justificate cu documente, cum ar fi de exemplu: suspendarea activității, întreruperi de activitate din motive medicale, situații de forță majoră etc.

Întrucât contribuabila nu a prezentat documente care să justifice faptul că nu va desfășura activitate în cursul anului 2012, respectiv în cursul anului 2013, deci că nu va obține venituri în cursul acestor ani, rezultă că în mod legal organul fiscal teritorial nu a luat în considerare declarațiile întocmite de contribuabilă cuprinzând venituri în valoare de zero lei, deoarece acestea au fost întocmite contrar prevederilor legale în vigoare.

Față de cele prezentate mai sus, se va respinge contestația ca neîntemeiată.

**III. Concluzionând analiza pe fond** a contestației formulată de d-na X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 30.06.2013 întocmită de A.F.P.M. ...., în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

## **DECIDE :**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** pentru suma totală de ..... reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

**2.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**