

DECIZIA Nr.332
din 08.10.2008

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./03.07.2008 , nr./03.07.2008, nr./03.07.2008 si nr./03.07.2008 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 nr. .../03.07.2008 , nr. .../03.07.2008, nr. .../03.07.2008 si nr. .../03.07.2008, asa cum rezulta din data confirmarii de primire , 10.07.2008 si data depunerii prin posta a contestatiei, 08.08.2008.

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..../03.07.2008 , nr..../03.07.2008, nr. .../03.07.2008 si nr. .../03.07.2008 reprezentând majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a platilor anticipate din impozitul pe anul 2007 , motivând urmatoarele:

Petenta sustine ca prin decizia nr. .../03.07.2008 s-a stabilit ca datoreaza ... lei cu titlu de majorari de intarziere pentru perioada 04.04.2008-03.07.2008, aferente debitului de ... lei iar prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2008, nr. .../03.07.2008 si nr. .../03.07.2008 s-a stabilit ca datoreaza cu titlu de majorari de intarziere pentru perioada 04.04.2008-03.07.2008 suma de ... lei fiecare la un debit de ... lei , debite individualizate prin acelasi document mentionat in decizia anterioara , respectiv .../13.03.2007.

Contribuabila apreciaza ca si-a indeplinit obligatia de plata a impozitului pe anul 2007, dovada stand chitantele prin care a platit trimestrial transele de impozit .

De asemenea , petenta mentionaza ca analizand documentul prin care s-au evidentiat platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 a constatat ca este vorba de Decizia de impunere cu nr. .../14.03.2007 si sustine ca nu are cunostinta de documentul la care fac

referire deciziile de plati accesorii contestate , motiv pentru care apreciaza ca majorarile de intarziere sunt calculate in lipsa unui titlu de creanta care sa stabileasca debitele principale.

Intrucat petenta a mai contestat anterior si alte decizii de plata accesorii , iar solutia primita a fost de respingere a contestatiei, contestatoarea subliniaza ca modalitatea de compensare efectuata de organul fiscal este nelegala, incalcandu-se dispozitiile art. 115 din O.G. nr. 92/2003

Petenta sustine ca a achitat debitul principal reprezentand plati anticipate pe anul 2007 si ca in anul 2005 a fost in concediu de maternitate pana in iulie 2005 astfel incat in perioada ianuarie -iulie 2005 nu a obtinut venituri impozabile si considera compensarea sumei de lei cu suma de lei reprezentand impozit pentru anul 2005 nelegala , motiv pentru care 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./03.07.2008 , nr.../03.07.2008, nr. .../03.07.2008 si nr./03.07.2008 prin care s-au stabilit obligatii de plata la bugetul statului in suma de ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr./03.07.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru 91 zile , in perioada 04.04.2008-03.07.2008, aferente sumei de ... lei reprezentand platile anticipate cu titlu de impozit pentru trim I din anul 2007 ,obligatii individualizate prin Decizia de impunere pentru plati anticipate nr...../13.03.2007

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr...../03.07.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru 91 zile , in perioada 04.04.2008 -03.07.2008, 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./03.07.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru 91 zile , in perioada 03.04.2008 -03.07.2008, 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./03.07.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru 91 zile , in perioada 03.04.2008 -03.07.2008, 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 supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov- Biroul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra cuantumului majorărilor de întârziere datorate de petenta pentru perioada 04.04.2008-03.07.2008 în condițiile în care din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezulta că s-a efectuat regularizarea majorărilor de întârziere în conformitate cu prevederile art. 120 alin (6) lit c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală .

În fapt , prin. adresele nr. .../28.09.2007 șiA/21.11.2007 emise de Administrația Finanelor Publice Brașov , organul fiscal a instiintat contribuabila cu privire la compensările , regularizarile și debitele restante .

Suma de ... lei achitata de petenta cu chitanta .../20.03.2007 a stins platile anticipate neachitate aferente anilor 2001, 2002, 2003 în suma de ... lei și majorări de întârziere în suma de ... lei;

Suma de ... lei achitata de petenta cu chitanta nr. .../26.06.2007 a stins parțial majorări de întârziere datorate pentru neachitarea la termen a impozitului anticipat.

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

De asemenea diferența de impozit anual de restituit aferenta anului 2005 în suma de ... lei și diferența de impozit anual de restituit aferenta anului 2006 în suma de .. lei s-a compensat cu platile anticipate cu titlu de impozit în suma de .. lei aferente anului 2005 și parțial 2006 precum și majorări de întârziere în suma de 91 lei

La data de 18.12.2007 contribuabila achita suma de .. lei cu chitanta .../18.12.2007 astfel încât s-a stins debitul restant , în ordinea vechimii, în suma de ... lei reprezentând plăți anticipate restante în contul impozitului pe veniturile din profesii liberale care a avut termen de plată data de 15.12.2006 și s-a stins parțial (.. lei) debitul de ... lei reprezentând plăți anticipate restante în contul impozitului pe veniturile din profesiile liberale din trim I 2007 , cu termen de plată 15.03.2007 .

În drept, în situația în care suma achitata de contribuabil nu este suficientă 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 fiscală , cu modificările și completările ulterioare , care specifică:

“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) *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;*”

Referitor la stabilirea vechimii art. 115 alin (3) din O.G nr. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscală , cu modificările și completările ulterioare , precizează:

“*(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 03.07.2008 petenta figura în evidențele fiscale cu următoarele debite la obligațiile principale reprezentând plăți anticipate aferente impozitului anului 2007 :

- .. lei plăți anticipate trim I 2007 cu termen de plată 15.03.2007;
- .. lei plăți anticipate trim I I 2007 cu termen de plată 15.06.2007;
- ... lei plăți anticipate trim I I I 2007 cu termen de plată 15.09.2007;
- .. lei plăți anticipate trim I V 2007 cu termen de plată 15.12.2007;

În speta referitor la majorările de întârziere datorate pentru neachitarea la termenul de plată a plăților anticipate din impozitul pe venitul global sunt aplicabile prevederile art. 120 alin (6) lit a) și lit b) și alin (7) din O.G nr. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscală republicată , cu modificările și completările ulterioare , care precizează:

“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;

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 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 ca majorările de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv , însa în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia 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 reprezentând impozitul anual stabilit prin decizia anuală .**

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constată ca majorările de întârziere s-au calculat aferent plăților anticipate stabilite , din impozitul achitat s-au stins accesoriile aferente plăților anticipate pt anii precedenți și nu rezulta ca s-a efectuat regularizarea majorărilor de întârziere ținând cont de **impozitul anual stabilit prin deciziile anuale** , motiv pentru care organele de soluționare a contestației nu se pot pronunța asupra cuantumului accesoriilor datorate de petenta pe perioada 04.04.2008-30.07.2008.

Petenta menționează în contestație ca analizând documentul prin care s-au evidențiat plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 a constatat ca este vorba de Decizia de impunere cu nr./14.03.2007 și susține ca nu are cunoștința de documentul la care face referire deciziile de plăți accesorii contestate.

Referitor la acest aspect , se retine ca la dosarul contestatiei se afla in copie confirmarea de primire a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 cu nr. de inregistrare ... emisa de organul fiscal in data de 13.03.2007 si comunicata petentei in data de 19.03.2007 .

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. ... /14.03.2007 au fost mentinute ca datorate platile anticipate in suma de ... lei stabilite prin decizia anterioara pentru plati anticipate nr..../13.03.2007 pentru venitul net estimat de 1000 lei(la punctul 2 din Decizia .../14.03.2007, fiind precizat” plati anticipate cu titlu de impozit stabilite la decizia precedenta ... lei”).

Astfel mentiunile petentei privind stabilirea accesoriilor aferente unui titlu de creanta necomunicat nu pot fi luate in considerare.

Avand in vedere cele precizate mai sus , urmeaza sa se desfiinteze Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2008 , nr. .../03.07.2008, nr. .../03.07.2008 si nr. .../03.07.2008 privind majorari de intarziere stabilite ca datorate in suma de ... lei. în conformitate cu art. 216 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata cu modificarile ulterioare , care precizeaza:

“ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Organele fiscale printr-o alta echipa ,urmeaza sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si de cele precizate in prezenta decizie.

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

DECIDE :

Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2008 , nr./03.07.2008, nr. .../03.07.2008 si nr. .../03.07.2008 privind majorari de intarziere stabilite ca datorate in suma de ... lei., urmand sa se reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si de cele precizate in prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV,