

**DECIZIA nr. 368 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. ..., 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 ... si comunicata la data de **05.06.2012**, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 si diferentelor de impozit anual de regularizat 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, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 si diferentelor de impozit anual de regularizat pe anul 2009.

**II.** Prin contestatia formulata domnul X solicita anulara accesoriilor in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- prin adresa nr...., AFP sector ... a comunicat faptul ca figureaza in evidente cu debit de plata in suma de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, iar platile efectuate de contribuabil in anul 2009 sunt in cuantum de... lei, [respectiv ... lei in contul venituri din profesii libere si comerciale (51) si ... lei in contul diferente de impozit anula de regularizat (63)];

- prin adresa inregistrata la organul fiscal sub nr. ... contestatarul a solicitat restituirea impozitului virat in plus pentru anul 2009;

- prin Decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr.... a fost stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de ... lei (si o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei);

- la data de 17.06.2010 i s-a restituit suma de ... lei, organul fiscal retinand suma de ... lei, suma considerata de contestatar ca a acoperit diferenta de impozit anual de regularizat in suma de ... lei stabilit prin Decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr...;

- la data de 06.07.2011 a solicitat situatia analitica a debitelor cu care figureaza, precum si reanalizarea platilor anticipate, a retinerilor efectuate si a realitatii impozitului datorat, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr.... la care nu a primit raspuns;

- la data de 31.08.2011 a achitat suma existenta in evidenta fiscala a organului fiscal impreuna cu penalitatile corespunzatoare, conform chitantei nr. ... in suma de ... lei;

- la data de 26.03.2012 a achitat impozitul anticipat pe anul 2012 in suma de ... lei, precum si un debit restant in suma de ... lei cu majorarile corespunzatoare de ... lei conform chitantei nr. ....;

- la data de 23.05.2012 a achitat impozit anticipat pe anul 2012, cu chitanta nr....

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contribuabilului, reglementările 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 2011 si diferentelor de impozit anual de regularizat 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 6 au stabilit in sarcina contribuabilului X prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., obligatii fiscale accesorii in suma de... lei, astfel:

- ... lei - reprezentand accesorii pentru debite in suma de .. lei + ... lei + ... lei, individualizate prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. .. (dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada 16.03.2011-31.12.2011);

- ... lei - reprezentand accesorii pentru debitul in suma de ... lei individualizat prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ... (respectiv dobanzi de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada 31.12.2010 - 31.08.2011 si penalitati de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada 09.12.2010 - 31.08.2011).

**In drept**, conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art.120<sup>1</sup> 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 conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

**"Art. 23 - Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale**

(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala

corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata. "

"**Art. 24 - Stingerea creantelor 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 cate ori acesta modifica baza de impunere.

(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) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:**

[...];

b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

[...]

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) **în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

[...]."

"**Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen **dobânzi si penalitati de întârziere.****"

“Art. 120 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

[...]

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

“Art. 120<sup>1</sup> - (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza în primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de întârziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza în urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de întârziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa împlinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de întârziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca obligatiile fiscale principale si accesorii se sting in ordinea vechimii prin incasare, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata sau plata cu intarziere a creantelor, debitorul datoreaza majorarile/dobanzile de intarziere.

In cazul neachitarii la scadenta a obligatiilor reprezentand plati anticipate stabilite in contul impozitului pe venit, majorarile/dobanzile de întârziere pentru platile 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.

Cu privire la scadenta impozitului pe venitul net anual impozabil art. 84 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca "*Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuale se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie privind colectarea creantelor bugetare.*"

In cazul impozitului pe venit, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiei principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei de impunere.

De asemenea, stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, iar obligatiile fiscale accesorii se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata principale, scadenta care in cazul impozitului pe venit (diferente de impozit anual de regularizat) este determinata in functie de data comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata.

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

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... organele fiscale din cadrul AFP sector 6 au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei, aferente debitelor individualizate prin urmatoarele:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr...., prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim.I, II, III si IV in suma totata de ... lei (..+ ... + .. + ..);

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr..., prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei, comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de **08.10.2010**, dupa cum rezulta din copia existenta la dosarul cauzei. Scadenta pentru diferenta de impozitul pe venitul anual de regularizat in plus (de plata) in suma de ... lei, stabilita prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice nr.... a intervenit la 60 de zile de la data comunicarii, respectiv incepand cu la data de **08.12.2010**;

- contestatarul a efectuat plata in data de **31.08.2011** in suma de ... lei;

- **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 curente si accesorii, in suma totala de ... lei, respectiv: plati anticipate cu titlu de impozit scadente la 15.03.2011 - trim.I, 15.06.2011 - trim.II, 15.09.2011 - trim.III si 15.12.2011 - trim.IV in suma totata de ... lei (..+ .. + .. + ..), dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei instituite;

- cod 63 (diferente de impozit anual de regularizat) - figureaza obligatie fiscala principala restanta (scadenta la data de 08.12.2010), precum si obligatii fiscale accesorii, in suma totala de .. lei, respectiv: obligatia principala restanta la 31.12.2010 in suma de .. lei, scadenta la data de 08.12.2010, dobanda de intarziere evidentiata la 05.04.2011 in suma de .. lei, dobanda de intarziere aferenta debitului restant instituita in anul curent (2011) in suma de .. lei, penalitate de intarziere in suma de .. lei. De asemenea, figureaza si cu o suprasolvire in suma de .. lei;

- plata in suma de .. lei efectuata de contribuabil cu chitanta nr. ... din data de **31.08.2011** a stins 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 2011, astfel:

- suma de .. lei a stins integral obligatia fiscala principala restanta din contul 63 (diferente de impozit anual de regularizat), in suma de ... lei stabilita prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice nr.40806087604885/16.06.2010, precum si accesoriile aferente in suma de .. lei (.. lei dobanda evidentiata + .. lei dobanda de intarziere la ramasita instituita in anul curent + .. lei penalitati de intarziere);

- suma de ... lei a stins partial obligatii fiscale principale curente din contul cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente), stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit nr. .. (respectiv trim.I si II si partial trim.III).

In consecinta, intrucat plata efectuata de contribuabil in cursul anului 2011, a stins **obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii**, deoarece existau obligatii de plata din anul anterior si partial platile anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2011 (respectiv trim.I si II si partial trim.III), prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... **lei** aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011, pe perioada 16.03.2011-31.12.2011, precum si dobanzi de intarziere in suma de .. **lei** si penalitati de intarziere in suma de .. **lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat pentru anul fiscal 2009**, pe perioada 31.12.2010-31.08.2011, (adica pe perioada scursa intre data scadentei debitului **care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii**, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiei principale si **data efectiva a platii 31.08.2011**),

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**, in conditiile in care debitul in suma de .. lei stabilit prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice nr... **a fost achitat cu intarziere in data de 31.08.2011**, iar platile anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit nr. ..., **au fost achitate partial** (.. lei) fiind insuficiente pentru a stinge integral obligatia de plata.

In ceea ce priveste argumentele invocate de contestator ce vizeaza *platile efectuate in anul 2009 si 2012, restituirea impozitului achitat in plus in anul 2009 in suma de ... lei organul fiscal retinand suma de ... lei*, 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 pe de alta parte organul fiscal i-a comunicat contestatorului prin adresa nr.... (asa cum rezulta din borderoul postei din 08.08.2011) explicatii detaliate vizand obligatiile de plata existente la 14.07.2011. 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.120<sup>1</sup> 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 2011 si diferentelor de impozit anual de regularizat 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.