

DECIZIA nr. 421/11.08.2017 privind
solutionarea contestatiei formulata de domnul x,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x si sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de catre domnul x, CNP-x, cu domiciliul în x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei, comunicata la data de x.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a), art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x, domnul x a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

Contestatarul solicita constatarea nulitatii absolute a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, intrucat a fost emisa impotriva unei persoane care nu are calitate.

In acest sens, contestatarul mentioneaza ca potrivit rezolutiei nr. x emisa de ONRC, s-a dispus radierea din Registrul Comertului a acestuia in calitate de P.F.A. si prin urmare s-a emis certificatul de radiere x (x) din x, solicitata prin cererea nr. x.

Contestatarul mentioneaza ca incepand cu data de x, organul de administrare fiscala nu mai poate emite decizii de impunere privind obligatiile sale la plata unor sume cu titlu de impozit pe venit intrucat nu detine aceasta calitate.

De asemenea contestatarul precizeaza ca pe data de x a depus formularul x prin care invedereaza decizia de radiere – data incetarii activitatii – si ca nu a obtinut venituri, totodata pe x a mai depus si formularul 200 respectiv declaratia privind veniturile realizate pe anii x din care rezulta fara tagada ca nu a obtinut niciun venit din activitatile declarate si mentioneaza ca toate cele trei declaratii au fost inregistrate la Registratura Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x comunicata la data de x, Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului x accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venit din activitati independente.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul x, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar acesta nu a achitat la termenul legal obligatiile de plata stabilite in sarcina sa.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente în suma de x lei pentru perioada x.

La baza stabilirii accesoriilor, a stat Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul x nr. x prin care au fost stabilite plăți anticipate în suma totală de x lei (x lei pentru fiecare trimestru), comunicată contribuabilului cu confirmare de primire în data de x.

Prin contestația formulată, contribuabilul susține că începând cu data de x când s-a dispus radierea din Registrul Comerțului a acestuia din calitatea de P.F.A., organul de administrare fiscală nu mai poate emite decizii de impunere privind obligațiile sale la plată unor sume cu titlu de impozit pe venit.

La dosarul cauzei este anexat certificatul de radiere din care rezultă că PFA x a fost radiată de Registrul Comerțului începând cu data de x.

Din situațiile analitice debite plăți solduri existente la dosarul cauzei, rezultă că în perioada x, domnul x nu a efectuat plăți în contul impozitului pe venituri din activități independente care să acopere impozitele stabilite și comunicate.

In drept, potrivit art. 21, art. 86 alin. (6), art. 110 și art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

"Art. 21. - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii."

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și instiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

„Art. 110. - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;***
- b) declarația fiscală;***
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;***
- d) declarația vamală;(...)"***

“Art. 111- (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza”.

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanta in baza carora realizeaza colectarea creantelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In ceea ce priveste calculul accesoriilor, incepand cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) si alin. (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu completarile si modificarile ulterioare:

*“Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere.***

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

“Art. 174 - (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.

(...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

“Art. 176 - (1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Concluzionand, din dispozitiile legale sus citate rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal.

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole **sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit,** exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.*

*(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, **luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii.** in cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturului net realizat in anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal (...)*

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pâna la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectueaza potrivit deciziei de impunere".

In speta sunt aplicabile dispozitiile pct.5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, aprobata prin OMFP nr.550/2014:

“Contribuabilii carora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, teza a 2-a, intrucât nu au avut obligatia efectuarii de plati anticipate in anul precedent, au obligatia efectuarii platilor anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contributii sociale inscrise in decizie si pentru care termenele de plata au expirat, la data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate.”

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine obligatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente de a efectua plati anticipate in contul impozitului pe venit/contributiei de asigurari sociale de sanatate, acestea fiind stabilite de organul fiscal **in baza veniturilor declarate de acestia**, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau **pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%, iar in cazul impunerilor efectuate de organul fiscal dupa expirarea termenelor de plata, contribuabilii au obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent.**

Accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, iar contribuabilul are obligatia de a achita in cursul anului platile anticipate cu titlu de impozit in 4 rate egale, pâna la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar in situatia necomunicarii deciziei de impunere contribuabilul are obligatia sa efectueze plati anticipate la nivelul trimestrului IV al anului anterior. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi pentru fiecare zi de intarziere, **incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent** pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal, rezulta urmatoarele:

Intrucat, organul fiscal a emis pentru anul x decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul x nr. x prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de x lei (x lei pentru fiecare trimestru), comunicata contribuabilului cu confirmare de primire in data de x, contribuabilul avea posibilitatea contestarii deciziei de impunere emise.

Din „Situatia analitica debite plati solduri” a domnului x pentru contul „impozit pe venituri din activitati independente” cod “51” se retine ca in anul fiscal x i-a fost emisa decizia de impunere nr. x prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, contribuabilul neefectuand plati in contul impozitului pe venituri din activitati independente.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x au fost calculate accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, in suma de x lei pentru perioada x.

Referitor la sustinerea contestatarului cum ca „*incepand cu data de x, organul de administrare fiscala nu mai poate emite decizii de impunere privind obligatiile sale la plata unor sume cu titlu de impozit pe venit intrucat nu detine aceasta calitate*”, sunt incidente prevederile art. 110 si art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„**Art. 110.** - (3) *Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

- a) *decizia de impunere;*
- b) *declaratia fiscala;*
- c) **decizia referitoare la obligatii de plata accesorii;**
- d) *declaratia vamala;(…)*

“**Art. 111-** (1) *Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza*”.

In consecinta, accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, aferenta platilor anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei au fost calculate de catre organul fiscal in mod corect si in conformitate cu prevederile legale in vigoare, drept urmare contestatia formulata de domnulx impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate in cuprinsul prezentei decizii, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnulx împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, prin care au fost calculate accesorii in suma de x lei, aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

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.