

**DECIZIA nr. 181 din .2013 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. 8694/22.01.2013**

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. .., inregistrata sub nr. .., completata cu adresa nr. .. inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .., de catre Administratia Finantelor Publice sector .. cu privire la contestatia formulata de doamna x, CNP .. cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **03.12.2012** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. .., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., emisa de Administratia Finantelor Publice sector .., comunicata la data de **02.11.2012**, 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 anii 2009 si 2010.

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 doamna 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 doamnei X 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 anii 2009 si 2010.

II. Prin contestatia formulata doamna X solicita desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de .. lei, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- este in imposibilitatea de a verifica cuantumul debitelor restante intrucat in anexa la decizia contestata nu este individualizata o astfel de suma;
- natura obligatiei fiscale prevazuta in Decizie difera de cea prevazuta in anexa la decizie;
- nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului stabilit prin decizia nr. .., deoarece a fost achitat cu OP .. la datele de .. in cuantumul stabilit prin decizia in speta;
- accesoriile aferente impozitului stabilit prin decizia ... sunt calculate eronat din punct de vedere al perioadei, plata impozitului fiind efectuata cu O.P. nr. ...

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contribuabilei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la accesoriile in suma de .. lei (.. lei + .. 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 2010.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesoriile in suma de .. lei (.. lei + ... 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 2010, in conditiile in care pe de o parte, organul fiscal nu face dovada emiterii si comunicarii titlurilor de creanta prin care au fost calculate accesorii instituite stinse din platile efectuate de contribuabila, iar pe de alta parte, accesoriile se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit in sarcina contribuabilei X prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., obligatii fiscale accesorii in suma de .. lei, astfel:

- .. lei - reprezentand accesorii pentru debitele in suma de .. lei + .. 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 16.03.2011-04.10.2011);

- .. 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 2010 nr. ..** (dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei calculate pentru perioada 09.08.2011-31.12.2011).

In drept, conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹ 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 fiscal.

(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, penaltatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, în conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

"Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

"*Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale*

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

"*Art. 45* - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"*Art. 85* - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

"*Art. 86* - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(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. 115 - Ordinea stingerii datoriilor*

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, 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. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

[...]

(2) **Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

a) în funcție de scadența, 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;

[...]."

"*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) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv".

[...]

(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 scadența a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadența, 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.”

Litera b) a art. 115 alin. (1) a fost modificată prin punctul 52. din Ordonanța nr. 29/2011 începând cu **01.10.2011**, astfel:

“**b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.** În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);“

Cu privire la scadența impozitului pe venitul net anual impozabil art. 84 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede că "**Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.**"

Fata de prevederile legale de mai sus, rezultă că stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată sau plată cu întârziere a creanțelor, debitorul datorează dobânzile de întârziere.

În cazul neachitării la scadența a obligațiilor reprezentând plăți anticipate stabilite în contul impozitului pe venit, dobânzile 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 a anului fiscal de impunere, urmând că pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile să fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administrația Finanelor Publice sector ..., precum și din referatul cauzei rezultă următoarele :

1. Accesoriile în suma totală de .. lei au fost calculate de A.F.P. Sector .. pe perioada **16.03.2011 - 04.10.2011**, asupra obligațiilor de plată individualizate prin 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 (.. + .. + .. + ..), comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de **07.06.2011**, desi conform situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2011, platile anticipate cu titlu de impozit **au fost achitate integral si in termen.**

Astfel, din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2010, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:
cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente) - figureaza cu **obligatii** fiscale principale si accesorii curente, in suma totala de .. lei, reprezentand: plati anticipate cu titlu de impozit scadente la 15.03.2010 - trim.I, 15.06.2010 - trim.II, 15.09.2010 - trim.III si 15.12.2010 – trim.IV, dobanzi si penalitati de intarziere instituite in suma de .. lei.

Contribuabila a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de .. lei astfel:
suma de .. lei - cu documentul de plata nr. ...;
suma de .. lei – cu documentul nr. ...,
suma de .. lei - cu documentul nr. .. – suma care a stins dobanzi si penalitati de intarziere instituite in suma de .. lei si obligatii curente in suma de .. lei,

suma de .. lei - cu documentul nr. ...,
suma de .. lei - cu documentul nr. ...

Sold an 2010 – cod 51 = - .. lei.

Plata efectuata eronat cu O.P. nr. .. in suma de .. lei in contul impozitului pe venituri din activitati independente si nu in contul diferentei de impozit anual de regularizat, a fost corectata in cursul anului 2011 in baza cererii nr. ..., motiv pentru care suma de .. lei reprezentand accesorii a fost stinsa din plata efectuata cu O.P. nr. .. in suma de .. lei, asa cum precizeaza organul fiscal prin adresa nr. .. inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

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 suprasolvire in suma de ... lei, **obligatii** fiscale principale si accesorii curente, in suma totala de .. lei (.. lei plati anticipate si .. lei accesorii).

In acest cont, contribuabila a efectuat plati in suma totala de .. lei astfel:
suma de .. lei - cu documentul de plata nr. ...,
suma de .. lei – cu documentul nr. ...,
suma de .. lei - cu documentul nr. ...,
suma de .. lei - cu documentul nr. ...,
suma de .. lei - cu documentul nr. ...
Sold an 2011 – cod 51 = - .. lei.

De asemenea, organul fiscal efectueaza corectia documentului de plata din data de 09.12.2010 in suma de .. lei.

Se constata ca desi organul fiscal precizeaza faptul ca din plata efectuata cu O.P. nr. .. in suma de .. lei au fost stinse accesorii in suma de .. lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2010, la dosarul fiscal nu a anexat copia titlului de creanta prin care au fost stabilite accesorii in suma de .. lei,

precum si a dovezii de comunicare a acesteia, nerezultand nici daca organul fiscal a tinut/nu a tinut cont de corectia documentelor de plata din 09.12.2010 si 04.10.2011, **drept pentru care nu rezulta motivele pentru care au fost calculate accesorii.**

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv urmeaza a se **desfiinta in parte** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de AFP Sector .., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de .. lei, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit individualizat prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5 si pct. 11.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

"11.5 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"11.6 Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, AFP Sector .. va proceda la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a contribuabilei, analizand in acest scop toate elementele care vizeaza comunicarea titlurilor de creanta, tinand cont de obligatiile fiscale principale stabilite prin titluri de creanta, de scadenta si momentul stingerii acestora, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si retinerile din prezenta decizie.

2. Accesoriile in suma de .. lei au fost calculate de A.F.P. Sector .., pe perioada **09.08.2011 – 31.12.2011**, asupra obligatiilor de plata individualizate prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ..., prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat in suma de .. lei, comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de **07.06.2011**.

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2011, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

cod 63 (diferente de impozit anual de regularizat) - figureaza cu:

. **obligatii** fiscale principale si accesorii **restante** reprezentand diferente de impozit anual de regularizat restante, aferente anului 2009 in suma de .. lei, precum si dobanzi de intarziere aferente debitului restant in suma de .. lei;

. **obligatii** fiscale principale **curente** in suma de .. lei, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat restante, aferente anului 2010;

. **accesorii** instituite in suma de .. lei.

In acest cont, contribuabila nu a efectuat plati in cursul anului 2011, iar organul fiscal a procedat la corectia erorii materiale din documentele de plata prin transferarea sumei de .. lei din contul impozitului pe venituri din activitati independente, in contul diferentei de impozit anual de regularizat an 2009.

Sold restant an 2011 – cod 63 = . lei.

Organul fiscal a calculat dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei, pe perioada **09.08.2011-31.12.2011**, pentru plata cu intarziere a sumei de .. lei (reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilita prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ..., comunicata la data de 07.06.2011), termenul scadent a fost in data de **08.08.2011**, iar plata a fost efectuata in data de **04.10.2011 eronat** in contul impozitului pe venituri din activitati independente si nu in contul diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin referatul cauzei nr... si adresa nr. .. inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr..., organul fiscal precizeaza ca urmare cererii inregistrata la AFP sector .. sub nr. .. prin care contribuabila a solicitat transferul sumei de .. lei din contul impozitului pe venituri din activitati independente in contul diferentei de impozit anual de regularizat an 2010 s-a procedat la corectia erorilor materiale din documentele de plata.

Plata efectuata eronat cu O.P. nr. .. in suma de ... lei in contul impozitului pe venituri din activitati independente si nu in contul diferentei de impozit anual de regularizat, a fost corectata in cursul anului 2012, in baza cererii nr.

In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, scadenta pentru diferenta de impozit pe venitul anual de regularizat in plus (de plata) in suma de .. lei, stabilita prin decizia de impunere anuala pentru anul 2010 nr. .. a intervenit la 60 de zile de la data comunicarii, respectiv la data de **08.08.2011** si, prin urmare, organele fiscale au calculat eronat penalitatile de intarziere in suma de .. lei **pentru perioada 09.08.2011 - 31.12.2011**, in conditiile in care plata a fost efectuata la data de **04.10.2011**.

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv urmeaza a se **desfiinta in parte** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de AFP Sector..., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de .. lei, aferente impozitului pe venit individualizat prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ...

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5 si pct. 11.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

"11.5 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"11.6 Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, AFP Sector ... va proceda la reanalizarea situației de fapt fiscale a contribuabilei, ținând cont de obligațiile fiscale principale stabilite prin titluri de creanță, **de scadență și momentul stingerii acestora**, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și reținerile din prezenta decizie.

3.2. Cu privire la accesoriile în suma de ... lei (.. lei + ... lei) reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 și diferențelor de impozit anual de regularizat pe anul 2009.

Cauza supusă soluționării este dacă contestatara datorează suma de .. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 și diferențelor de impozit anual de regularizat pe anul 2009, în condițiile în care acestea se calculează de la data scadenței și până la data plății, inclusiv, iar contestatara nu a achitat în termenul legal obligațiile de plată.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice sector ... au stabilit în sarcina contribuabilei X prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... obligații fiscale accesorii în suma de .. lei, astfel:

- .. lei - reprezentând accesorii pentru debitul în suma de .. lei individualizat prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2011 nr. ..** (dobânzi de întârziere în suma de .. lei și penalități de întârziere în suma de .. lei calculate pentru perioada 16.03.2011-18.04.2011);

- ..lei - reprezentând accesorii pentru debitele în suma de .. lei + . lei + .. lei, individualizate prin **decizia de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2011 nr. ..** (dobânzi de întârziere în suma de ..lei și penalități de întârziere în suma de .. lei calculate pentru perioada 16.06.2011-29.12.2011);

- .. lei - reprezentând penalități de întârziere aferente debitului în suma de .. lei, individualizat prin **decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ...** calculate pentru perioada 31.10.2010 – 09.12.2010;

In drept, sunt incidente dispozițiile legale invocate la punctul 3.1. din prezenta decizie.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administrația Finanelor Publice sector ..., precum și din referatul cauzei rezulta următoarele :

1. Accesoriile în suma totală de ..lei au fost calculate pe perioada **16.03.2011 – 29.12.2011**, asupra obligațiilor de plată individualizate prin următoarele decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011:

- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ..., prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III și

IV in suma totata de ... lei (.. + . + .. + ..), a fost comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de **21.02.2011**.

In urma prelucrarii declaratiei privind venitul estimat la data de 18.04.2011 sub nr. ..., organul fiscal a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ... prin care s-a stabilit un impozit anticipat in suma de ...lei (trim. 15.03.2011) si s-au scazut platile anticipate cu titlu de impozit stabilite la impunerea precedenta in suma de ... lei, respectiv trim.I = - 26 lei, trim.II = - ... lei, trim.III = - ...lei, trim. IV = - ... lei;

- 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. II, III si IV in suma totata de .. lei (.. + .. + ...), a fost comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de **02.05.2011**;

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2011 aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

cod 55 (impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor) - figureaza cu **obligatii** fiscale principale, cu termene scadente 15.03.2011, 15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011 si accesorii curente, in suma totala de **... lei**.

In acest cont, contribuabila a efectuat plati in suma totala de **... lei** astfel: suma de ... lei - cu documentul de plata nr. ...,

suma de ... lei – cu documentul nr. ...,

suma de ... lei - cu documentul nr. ...,

suma de ... lei - cu documentul nr.

Sold an 2011 – cod 55 = ... lei.

In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, pentru platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, comunicate potrivit legii, contribuabila are obligatia efectuarii platilor anticipate incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele inscrise in aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat.

Se constata ca desi decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ... a fost comunicata la data de **21.02.2011**, **contestatara a efectuat plata impozitului aferent trimestrului I cu intarziere, la data de 18.04.2011**, iar decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ... desi a fost comunicata la data **02.05.2011**, **contestatara a efectuat cu intarziere platile impozitului pe venit, respectiv: plata trim. II - scadent 15.06.2011 la data de 20.07.2011; trim.III - scadent 15.09.2011 la data de 23.09.2011; trim. IV – scadent 15.12.2011 la data de 29.12.2011** si, prin urmare, organele fiscale au fost indreptatite sa stabileasca obligatiile fiscale accesorii aferente in suma de **... lei**, **contestatia contribuabilei urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.**

2. **Penalitatile de intarziere in suma de ... lei** au fost calculate de A.F.P. Sector .. pe perioada **31.10.2010-09.12.2010**, asupra obligatiilor de plata individualizate prin 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 in suma de .. lei, comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de **30.08.2010**;

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2010, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- cod 63 (diferente de impozit anual de regularizat) - figureaza cu **obligatii** fiscale principale si accesorii curente, in suma totala de .. lei, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat aferente anului 2009 (... lei + .. lei) si dobanzi de intarziere instituite in anul curent (... lei).

Contribuabila a efectuat **plati** in acest cont in suma de .. lei cu documentul de plata nr.

Sold restant an 2010 – cod 63 = .0.. lei.

Prin referatul cauzei nr. ..., organul fiscal precizeaza ca urmare cererii inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ... prin care contribuabila a solicitat transferul sumei de ... lei din contul impozitului pe venituri din activitati independente in contul diferentei de impozit anual de regularizat an 2009 s-a procedat la corectia erorilor materiale din documentele de plata in cursul anului 2011.

Organul fiscal a calculat penalitati de intarziere in suma de ... lei, pe perioada **31.10.2010-09.12.2010** pentru plata cu intarziere a sumei de ... lei (reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilita prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ..., comunicata la data de 30.08.2010), termenul scadent a fost in data de **30.10.2010**, iar plata a fost efectuata in data de **09.12.2010**.

In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, 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 anul 2009 nr. ... a intervenit la 60 de zile de la data comunicarii si, prin urmare, organele fiscale au fost indreptatite sa stabileasca obligatii fiscale penalitati de intarziere in suma de .lei, pentru perioada **31.10.2010 – 09.12.2010**, **contestatia contribuabilei urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.**

Motivele invocate de contestatara in sustinerea contestatiei precum ca din cuprinsul deciziei atacate nu rezulta care sunt titlurile de creanta prin care s-au individualizat obligatiile de plata asupra carora s-au calculat accesorii nu sunt intemeiate, in conditiile in care, anexa la decizie contine toate elementele (documentul prin care s-a individualizat suma de plata, categoria de suma, perioada, suma debit, zile/luni, cota, suma accesorii) pentru a putea fi identificate.

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.120¹ 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, pct. 11.5 si pct. 11.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011

DECIDE

1. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care Administratia Finantelor Publice sector .. a stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma totala de ... lei (.. lei + .. lei) aferente impozitului pe venit, urmand ca organele fiscale sa procedeze in raport cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele precizate in cuprinsul prezentei decizii.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., emisa de Administratia Finantelor Publice sector .. pentru suma de .. lei (.. lei + .. lei) reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe venit individualizat prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. .. si nr. .., precum si prin decizia de impunere anuala pentru anul 2009 nr. ...

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.