

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

DECIZIA nr. 134 din 31 martie 2015

Cu adresele nr. / și nr. /, înregistrate la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. / și nr. /, **Serviciul Fiscal Orășenesc** a înaintat dosarele contestațiilor formulate de **doamna** din, CNP, împotriva *Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014, nr. din 30.06.2014; nr. din 31.03.2014; nr. din 31.12.2013; nr. din 30.09.2013; nr. din 28.06.2013; nr. din 29.03.2013; nr. din 31.12.2012; nr. din 30.09.2012; nr. din 27.06.2012; nr. din 31.03.2012 și nr. din 31.12.2011.*

Obiectul contestațiilor îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente plăților anticipate în contul impozitului pe câștiguri din transferul titlurilor de valoare și diferențelor de impozit anual de regularizat, din care:

- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 30.09.2014;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 30.06.2014;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 31.03.2014;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 31.12.2013;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 30.09.2013;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 28.06.2013;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 29.03.2013;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 31.12.2012;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 30.09.2012;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 27.06.2012;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 31.03.2012;
- lei accesorii cuprinse în Decizia nr. din 31.12.2011.

Referitor la **comunicarea către contribuabilă a actelor administrative fiscale** și la **termenul de depunere a contestațiilor**, **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată, prevede următoarele:

"Art. 207. - Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...].

Art. 217. - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Din documentele anexate dosarelor contestațiilor, rezultă următoarele:

- Decizia nr. / 30.09.2014 a fost comunicată în data de 14.10.2014, iar contestația a fost depusă și înregistrată la S.F.O. sub nr. din data de 03.11.2014 - în termenul legal;
- Decizia nr. / 30.06.2014 a fost comunicată în data de 14.07.2014, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în termenul legal;
- Decizia nr. / 31.03.2014 a fost comunicată în data de 14.05.2014, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în afara termenului legal;
- Decizia nr. / 31.12.2013 a fost comunicată în data de 07.07.2014, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în termenul legal;

- Decizia nr./30.09.2013 a fost comunicată în data de 19.10.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în afara termenului legal;
- Decizia nr./28.06.2013 a fost comunicată în data de 30.09.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în afara termenului legal;
- Decizia nr./29.03.2013 a fost comunicată în data de 03.05.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în afara termenului legal;
- Decizia nr./31.12.2012 a fost comunicată în data de 04.04.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în afara termenului legal;
- Decizia nr./30.09.2012 a fost comunicată în data de 11.10.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în afara termenului legal;
- Decizia nr./27.06.2012 a fost comunicată în data de 05.07.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în afara termenului legal;
- Decizia nr./31.03.2012 a fost comunicată în data de 13.06.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în afara termenului legal;
- Decizia nr./31.12.2011 a fost comunicată în data de 17.03.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. din data de 31.07.2014 - în afara termenului legal.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că **au fost depuse în termenul legal** doar contestațiile formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 30.09.2014, nr. din 30.06.2014 și nr. din 31.12.2013, drept pentru care va fi **antamat** fondul cauzei doar pentru accesoriile în sumă totală de lei (..... lei + lei + lei) cuprinse în aceste trei acte administrative fiscale.

Contestația nr./31.07.2014 formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.03.2014, nr. din 30.09.2013; nr. din 28.06.2013; nr. din 29.03.2013; nr. din 31.12.2012; nr. din 30.09.2012; nr. din 27.06.2012; nr. din 31.03.2012 și nr. din 31.12.2011 a fost depusă în fara termenului legal de 30 de zile prevăzut la art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citat, drept pentru care, în conformitate cu prevederile art.217 alin.(1) din același act normativ, **se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal** pentru accesoriile în sumă totală de lei (..... lei + lei + lei + lei + lei + lei + lei + lei + lei) cuprinse în aceste acte administrative fiscale.

Referitor la contestațiile formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014, nr. din 30.06.2014 și nr. din 31.12.2013, depuse în termenul legal, precizăm următoarele:

I. Susținerile contestatarei sunt următoarele:

- Adresa nr./31.07.2014:

"[...] Reprezentantul meu legal a efectuat, în numele meu și pentru mine, în calitate de persoană fizică, operațiuni de tranzacționare a titlurilor de participare pe piața de capital din România, autorizată și supravegheată de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, în anii 2009-2012.

Potrivit dispozițiilor art.67 alin.(9) din Codul Fiscal, adoptat prin Legea Nr.571 din 22 decembrie 2003, modificat prin O.U.G. Nr. 87/29.09.2010 [...]

Așadar, pentru anul 2009 [...] nu datorăm nici o sumă cu titlu de impozit.

Ulterior, în cadrul operațiunilor desfășurate în anul 2010, devin aplicabile disp. art.66 alin. 5/1 din Codul Fiscal, [...].

Din fișa fiscală pe prima jumătate a anului 2010, reiese un câștig de lei, din care a fost reținut la sursă și virat impozitul de 1%, reprezentând lei, urmând deci ca diferența de 15% să fie virată în perioada următoare, adică suma de lei.

Însă, ca urmare a faptului că, pe trimestrul 4 al anului 2010, a fost înregistrată pierderea în valoare de lei, după cum reiese din declarația 200 ce este atașată la dosarul fiscal, rezultă că, în urma compensării dintre pierdere și câștig, pe întreg anul 2010 am avut un profit în valoare netă de lei [...].

Pentru acest profit de lei pe întreg anul fiscal 2010 (compensare-câștig) ar trebui plătit deci un impozit în valoare de lei.

Însă, după cum am arătat mai sus, în primul trimestru al anului 2010 a fost deja virată suma de lei de către societatea de tranzacționare, rezultând deci, în mod cert, că am plătit în plus suma de lei [...].

În ceea ce privește anii 2011 și 2012, potrivit declarațiilor depuse, precum și a fișelor de portofoliu pe care le anexez în prezent, nu au fost înregistrate câștiguri nete anuale, ci pierderi nete, așadar rezultă că, potrivit acestor dispoziții, nu există nici o obligație de plată a vreunui impozit la finele anului fiscal, deoarece la finele anului fiscal nu a fost înregistrat un câștig, astfel încât la sfârșitul anului nu aveam de achitat nicio sumă de bani cu titlu de impozit anual. [...]."

- Adresa nr. /03.11.2014:

"[...] la data de 30.07.2014 am formulat contestație împotriva deciziilor și somațiilor anterioare și subsecvente, emise de către același organ fiscal, considerându-le nelegale și netemeinice, deoarece obligațiile fiscale de plată inițiale au fost stabilite cu încălcarea legii, așa încât toate titlurile executorii, somațiile și deciziile de plată a obligațiilor accesorii emise până la acest moment, sunt la rândul lor contrare legii. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

* Serviciul Fiscal Orășenesc a emis pentru d-na din, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014** prin care s-au stabilit dobânzi în sumă totală de lei, din care lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat și lei aferente plăților anticipate în contul impozitului pe câștiguri din transferul titlurilor de valoare. Dobânzile au fost actualizate, fiind calculate pentru perioada 01.07.2014 - 30.09.2014.

Conform Anexei la Decizia nr. din 30.09.2014, accesoriile au fost calculate pentru neachitarea la termenele de scadență a următoarelor obligații:

- lei diferență de impozit anual de regularizat individualizată în Decizia de impunere anuală nr. /26.05.2011 emisă de organul fiscal teritorial;

- lei diferență de impozit anual de regularizat individualizată în Decizia de impunere anuală nr. /15.12.2011 emisă de organul fiscal teritorial;

- lei plăți anticipate în contul impozitului pe câștiguri din transferul titlurilor de valoare individualizate în Declarația cod 225 depusă de contribuabilă la organul fiscal teritorial, unde a fost înregistrată sub nr. /16.11.2011;

- lei plăți anticipate în contul impozitului pe câștiguri din transferul titlurilor de valoare individualizate în Declarația cod 225 depusă de contribuabilă la organul fiscal teritorial, unde a fost înregistrată sub nr. /17.05.2012.

Anterior, pentru aceleași obligații de plată, organul fiscal teritorial a emis **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.06.2014** prin care s-au stabilit dobânzi în sumă totală de lei, din care lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat și lei aferente plăților anticipate în contul impozitului pe câștiguri din transferul titlurilor de valoare, calculate pentru perioada 01.04.2014 - 30.06.2014, precum și **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013** prin care s-au stabilit dobânzi în sumă totală de lei, din care lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat și lei aferente plăților anticipate în contul impozitului pe câștiguri din transferul titlurilor de valoare, calculate pentru perioada 01.10.2013 - 31.12.2013.

Precizăm că organul fiscal teritorial a calculat accesorii aferente obligațiilor de plată mai sus menționate, începând cu data de 31.12.2011, acestea fiind actualizate periodic, însă deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nu au fost contestate în termenul legal de 30 de zile de la comunicare, așa cum am arătat mai sus, ci au fost contestate prin adresa nr. /31.07.2014.

* **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]."

* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Conform evidenței analitice pe plătitor, contribuabila înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat al statului în sumă totală de lei, din care lei diferențe de impozit anual de regularizat (..... lei + lei) și lei plăți anticipate în contul impozitului pe câștiguri din transferul titlurilor de valoare (..... lei + lei).

Diferențele de impozit anual de regularizat au fost individualizate în Decizia de impunere anuală nr. /26.05.2011 (..... lei) și în Decizia de impunere anuală nr. /15.12.2011 (..... lei), titluri de creanță emise de organul fiscal teritorial, care nu au fost contestate de către contribuabilă, rezultând astfel că aceasta și-a însușit diferențele de impozit anual de regularizat.

Plățile anticipate în contul impozitului pe câștiguri din transferul titlurilor de valoare au fost individualizate în Declarația cod 225 nr. /16.11.2011 întocmită de contribuabilă (..... lei) și în Declarația cod 225 nr. /17.05.2012 întocmită de contribuabilă (..... lei). Conform prevederilor art.110 alin.(3) lit. b) din Codul de procedură fiscală, declarația fiscală reprezintă titlu de creanță.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi 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 nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente debitele reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat (..... lei + lei) și plăți anticipate în contul impozitului pe câștiguri din transferul titlurilor de valoare (..... lei + lei), stabilite prin titlurile de creanță susmenționate, rezultă că și dobânzile aferente în sumă totală de lei (..... lei + lei + lei) sunt legal datorate bugetului general consolidat, drept pentru care, **contestațiile vor fi respinse ca neîntemeiate**.

Referitor la contestația îndreptată împotriva titlurilor executorii și somațiilor de plată emise de Serviciul Fiscal Orășenesc, precizăm că soluționarea acesteia este de competența instanței judecătorești, conform prevederilor Titlului VIII "Colectarea creanțelor fiscale", Capitolul XI "Contestația la executare silită" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

III. Concluzionând analiza contestațiilor formulate de d-na din, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestațiilor nr./.....2014 și nr./.....2014 ca neîntemeiate pentru dobânzile în sumă totală de lei înscrise în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014 (..... lei), nr. din 30.06.2014 (..... lei) și nr. din 31.12.2013 (..... lei).

2. Respingerea contestației nr./.....2014 ca nedepusă în termenul legal pentru accesoriile în sumă totală de lei înscrise în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.03.2014 (..... lei), nr. din 30.09.2013 (..... lei); nr. din 28.06.2013 (..... lei); nr. din 29.03.2013 (..... lei); nr. din 31.12.2012 (..... lei); nr. din 30.09.2012 (..... lei); nr. din 27.06.2012 (..... lei); nr. din 31.03.2012 (..... lei) și nr. din 31.12.2011 (..... lei).

3. 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,