

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia Generala a Finantelor Publice Brasov

DECIZIA NR. 98

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 .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. ..., nr. .../10.01.2008 , nr..../10.01.2008, nr..../10.01.2008, nr.../10.01.2008 si nr. .../10.01.2008 privind obligatii de plata la bugetul statului a sumei de ... lei.

Suma contestata se compune din :

- majorari de intarziere aferente platii anticipate impozit pentru anul 2006;
- 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
- majorari de intarziere aferente difereniei de impozit de plata pe anul 2003.

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 accesoriei nr. .../10.01.2008, nr. .../10.01.2008 , nr./10.01.2008, nr..../10.01.2008 si nr. .../10.01.2008, asa cum rezulta din data confirmarii de primire , 05.02.2008 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publica, respectiv 06.03.2008, conform stampilei acestei institutii.

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 accesoriei nr. .../10.01.2008, nr. .../10.01.2008 , nr..../10.01.2008, nr..../10.01.2008, nr..../10.01.2008 si nr. .../10.01.2008 reprezentând majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a difereniei de impozit pe venitul anual global din anul 2003 si a platilor anticipate din impozitul pe anul 2007 , motivând urmatoarele:

Petenta mentioneaza ca prin Decizia .../10.01.2008 s-a stabilit ca datoreaza .. leu cu titlu de majorari de intarziere calculate la suma de ... lei pentru perioada 04.10.2007-18.12.2007 , suma individualizata prin documentul cu nr. .../28.09.2008.

Petenta sustine ca nu cunoaste natura acestui debit si ca in urma schimbului de corespondenta cu organul fiscal a fost instiintata de compensarea unor datorii cu alte sume , compensare pe care o considera ca fiind nelegala .

De asemenea subliniaza ca a facut contestatie la executare ce face obiectul dosarului nr. .../197/2007 in care contesta sumele cuprinse in titlurile executorii fapt pentru care , contribuabila considera ca nu datoreaza majorari de intarziere pentru sumele contestate.

Contribuabila mentioneaza ca prin decizia nr..../10.01.2008 s-a stabilit ca datoreaza suma de ... lei cu titlu de majorari de intarziere calculata la doua debite , unul de... lei si celelalt de lei despre care nu are cunostinta ce reprezinta avand in vedere ca singura mentiune este ca debitul s-a individualizat prin documentul nr..../13.03.2007.

Petenta sustine ca prin decizia .../10.01.2008 si decizia/10.01.2008 s-a stabilit ca datoreaza cu titlu de majorari de intarziere suma de ... lei la un debit de ... lei iar prin decizia nr. .../10.01.2008 s-a stabilit ca datoreaza .. leu cu titlu de majorari de intarziere pentru perioada 18.12.2007-31.12.2007, aferente debitului de ... lei , debite individualizate prin acelasi document mentionat in decizia anterioara , respectiv .../13.03.2007.

Contribuabila apreciaza ca din aceste decizii rezulta ca transele de impozit platit anticipat pentru anul 2007 nu au fost luate in considerare , desi a facut dovada achitarii lor in mod trimestrial , organul fiscal operand stingerea altor datorii pe care petenta nu le recunoaste.

Referitor la decizia nr. .../10.01.2008 prin care s-a stabilit ca datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei calculata la un debit de ... lei pentru perioada 6.12.2007-31.12.2007, petenta sustine ca nu are cunostinta de aceast debit dar daca este vorba de impozitul pentru anul 2003 subliniaza ca prin decizia DGFP Brasov s-a admis contestatia si s-a desfiintat decizia .../19.09.2007 prin care s-a individualizat acest debit.

Astfel , petenta apreciaza ca nu se justifica retinerea vreunei majorari de intarziere avand in vedere ca titlu de creanta a fost desfiintat.

Totodata petenta apreciaza ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriei contestate nu indeplinesc conditiile cerute de art. 43. alin.2 lit g si h care impun existenta semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal si a stampilei institutiei si ca actele administrativ fiscale emise nu se afla in situatia prevazuta de art. 43 alin. 3 cand anumite acte administrativ fiscale sunt considerate valabile fara semnatura si fara stampila organului fiscal emitent.

Fata de toate argumentele invocate petenta solicita admiterea contestatiei si anularea deciziilor atacate.

II.Organul de inspectie fiscală din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov , in temeiul art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală ,cu modificarile si completarile ulterioare , a stins obligatiile fiscale principale si accesoriei , 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 accesoriei nr. .../10.01.2008, nr./10.01.2008 , nr..../10.01.2008, nr..../10.01.2008, nr..../10.01.2008 si nr.../10.01.2008 prin care s-au stabilit obligatii de plata la bugetul statului in suma de .. lei.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesoriei nr..../10.01.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .. leu calculate pentru 76 zile , in perioada 04.10.2007-18.12.2007, aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate din impozitul pe

venitul anului 2006, cu termen de plata 15.12.2006, individualizat prin adresele nr. .../28.09.2007 si .../21.11.2007.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr..../10.01.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru 76 zile , in perioada 04.10.2007-18.12.2007, aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate trim I din impozitul pe venitul anului 2007 , si majorai de intarziere in suma de .. leu calculate pentru 13 zile, in perioada 18.12.2007-31.12.2007, aferente sumei de ... lei reprezentand debitul la platile anticipate trim I din impozitul pe venitul anului 2007 ,obligatii individualizate prin Decizia de impunere pentru plati anticipate nr./13.03.2007

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .../10.01.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .. lei calculate pentru 89 zile , in perioada 04.10.2007-31.12.2007, 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. .../10.01.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de... lei calculate pentru 89 zile , in perioada 04.10.2007-31.12.2007, 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. .../10.01.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .. lei calculate pentru 14 zile , in perioada 18.12.2007-31.12.2007, 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.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .../10.01.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru 26 zile , in perioada 06.12.2007-31.12.2007, aferente sumei de .. lei reprezentand diferenta de impozit anual de plata pe anul 2003 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. .../19.09.2007

III. Avand in vedere constatarile 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 supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petenta datoreaza majorari de intarziere în suma de .. lei , stabilite de organul fiscal prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.01.2008, nr. .../10.01.2008 , nr..../10.01.2008, nr..../10.01.2008, nr.../10.01.2008 si nr. .../10.01.2008 , in conditiile in care suma platita de contribuabil nu a stins in intregime obligatiile de plata restante .

1.In ceea ce priveste sustinerea petentei privind neindeplinirea cerintelor legale aplicabile actelor administrativ fiscale atacate respectiv Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../10.01.2008, nr. .../10.01.2008 , nr. .../10.01.2008, nr..../10.01.2008 si nr..../10.01.2008 pe motiv ca lipseste semnatura persoanelor imputernicite de organul fiscal si stampila institutiei precizam:

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 43. alin (3) si alin (4) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care specifica:

“(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informative este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuñernicite ale organului fiscal, potrivit legii, și stampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)”.

Totodata art.1 din ORDIN Nr. 1364 din 25 septembrie 2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informative a unor acte administrative precizeaza :

“ART. I

Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informative, în procesul de colectare a creațelor fiscale, sunt valabile fără semnătura și stampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

1. Decizie referitoare la obligatiile de plată accesoriei, al cărei model este prezentat în anexa nr. I;”

Avand in vedere prevederile legale mentionate, aplicabile in speta, se constata ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei cu privire la modul de emitere a Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. .../10.01.2008, nr. .../10.01.2008 , nr.../10.01.2008, nr.../10.01.2008 si nr .../10.01.2008

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. .../10.01.2008, nr..../10.01.2008 , nr. .../10.01.2008, nr..../10.01.2008 si nr.../10.01.2008 au fost emise prin intermediul mijloacelor informative conform modelului prezentat in anexa 1 din Ordinul nr. 1364 din 25 septembrie 2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informative a unor acte administrative.

Prin urmare, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. .../10.01.2008, nr. .../10.01.2008 , nr. .../10.01.2008, nr..../10.01.2008, nr..../10.01.2008 si nr. .../10.01.2008 contestate emise prin intermediul mijloacelor informative fara semnatura si stampila organului emitent indeplinesc cerintele legale de valabilitate aplicabile actelor administrative, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere .

2.Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr..../10.01.2008, nr./10.01.2008 , nr. .../10.01.2008, nr..../10.01.2008 si nr. .../10.01.2008

In fapt , prin. adresele nr.../28.09.2007 si .../21.11.2007 emise de Administratia Finantelor Publice Brasov , organul fiscal a instiintat contribuabila cu privire la compensarile , regularizarile si debitele restante .

Suma de .. lei achitata de petenta cu chitanta .../20.03.2007 a stins platile platile anticipate neachitate aferente anilor 2001, 2002, 2003 in suma de .. lei si majorari de intarziere in suma de .. lei;

Suma de .. lei achitata de petenta cu chitanta nr..../26.06.2007 a stins partial majorari de intarziere datorate pentru neachitarea la termen a impozitului anticipat.

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

De asemenea diferența de impozit anual de restituit aferent anului 2005 în suma de .. lei și diferența de impozit anual de restituit aferent 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 majorari de întârziere în suma de .. lei

In drept, in situatia in care suma achitata nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, sunt aplicabile prevederile art. 115 alin (2) lit b) din O.G nr. 92/2003, republicată , privind Codul de procedura fiscală , cu modificarile și completările ulterioare , care specifică:

“ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

“ (2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creață fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesori, 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, republicată , privind Codul de procedura fiscală , cu modificarile 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 obligațiile fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesori;
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligațiile fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Astfel la data de 21.11.2007 petenta figura în evidențele fiscale cu nu debit în suma de... lei reprezentand :

- plati anticipate cu termen de plata 15.12.2006;
- majorari de întârziere calculate pana la data de 21.11.2007;
- plati anticipate trim I 2007 cu termen de plata 15.03.2007;
- majorari de întârziere calculate pana la data de 21.11.2007;
- plati anticipate trim I I 2007 cu termen de plata 15.06.2007;
- majorari de întârziere calculate pana la data de 21.11.2007;
- plati anticipate trim I I I 2007 cu termen de plata 15.09.2007;
- majorari de întârziere calculate pana la data de 21.11.2007;
- plati anticipate trim I V 2007 cu termen de plata 15.12.2007;

In spate referitor la majorarile de întârziere datorate pentru neachitarea la termenul de plată a platilor 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 modificarile 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 plătile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăti 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;

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In fapt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.01.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .. leu, aferente sumei de ... lei reprezentand plati anticipate restante in contul impozitului pe veniturile din profesii liberale care a avut termen de plata data de 15.12.2006.Acest debit a rezultat in urma compensarilor efectuate de organul fiscal, mai sus prezentate, si a fost comunicat petentei prin adresele nr. .../28.09 si adresa nr. .../21.11.2007.

La data de 18.12.2007 contribuabila achita suma de lei cu chitanta .../18.12.2007 astfel incat s-a stins debitul restant , in ordinea vechimii, in suma de .. lei reprezentand plati anticipate restante in contul impozitului pe veniturile din profesii liberale care a avut termen de plata data de 15.12.2006 si s-a stins parcial (.. lei) debitul de .. lei reprezentand plati anticipate restante in contul impozitului pe veniturile din profesii liberale din trim I 2007 , cu termen de plata 15.03.2007 .

Astfel prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.01.2008 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .. leu la suma de .. lei pentru perioada 04.10.2007(data pana la care au fost calculate obligatiile de plata accesorii anterioare) - 18.12.2007(data cand s-a stins debitul restant)

In consecinta avand in vedere cele prezentate , se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.01.2008 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata a sumei de ... leu , a fost emisa legal de catre orgaul fiscal , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.01.2008 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei la debitul in suma de .. lei reprezentand plati anticipate restante din impozitul pe veniturile din profesii liberale care a avut ca termen de plata data de 15.03.2007.

Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata este Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. .../13.03.2007, decizie comunicata petentei in data de 19.03.2007, prin care s-au stabilit transele trimestriale de plati anticipate in suma de .. lei si termenele scadente pentru fiecare transa.

Avand in vedere prevederile legale , mai sus enuntate, se retine ca majorarile de intarziere se calculeaza începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Cu suma achitata de petenta cu chitanta .../18.12.2007 s-a stins parcial din debitul aferent transei din trim I 2007, respectiv suma de .. lei si a ramas restanta suma de .. lei .

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.01.2008 s-au calculat majorari de intarziere dupa cum urmeaza:

-pentru suma de ... lei pentru perioada 04.10.2007(data pana la care au fost calculate obligatiile de plata accesorii anterioare) -18.12.2007(data stingerii partiale cu suma de .. lei a debitului) au fost calculate majorari de intarziere in suma de .. lei ;

- pentru suma de .. lei pentru perioada 18.12.2007(data la care s-s stins parcial debitul) -31.12.2007(data pana la care s-au calculat majoraile de intarziere curente) au fost calculate majorari de intarziere in suma de .. leu ;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../10.01.2008 s-au calculat majorari de intarziere pentru suma de .. lei reprezentand transa II din platile anticipate , pentru perioada 04.10.2007 data pana la care au fost calculate obligatiile de plata accesorii anterioare)-31.12.2007 (data pana la care s-au calculat majoraile de intarziere curente) in suma de .. lei .

De asemenea prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../10.01.2008 s-au calculat majorari de intarziere pentru suma de .. lei reprezentand transa III din platile anticipate , pentru perioada 04.10.2007 data pana la care au fost calculate obligatiile de plata accesorii anterioare)-31.12.2007 (data pana la care s-au calculat majoraile de intarziere curente) in suma de ... lei.

Totodata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.01.2008 s-au calculat majorari de intarziere pentru suma de ... lei reprezentand transa IV din platile anticipate cu termen de plata 17.12.2007 , pentru perioada 18.12.2007(data imediat urmatoare termenului de scadenta)-31.12.2007 (data pana la care s-au calculat majoraile de intarziere curente) in suma de .. leu.

In consecinta avand in vedere cele prezentate , se retine ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.01.2008 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata a sumei de ... lei ;nr. .../10.01.2008 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata a sumei de ... lei; nr. .../10.01.2008 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata a sumei de .. lei; nr. .../10.01.2008 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata a sumei de .. leu , au fost emise legal de catre organul fiscal , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.01.2008 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata , reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei aferente debitului in suma de... lei individualizat prin documentul nr. .../19.10.2007 , mentionam ca , in conformitate cu referatul AFP Brasov , suma de ... lei reprezinta diferența de impozit anual de plata (partial) pe anul 2003, stabilita prin Decizia de impunere anuala nr. ... din 19.09.2007.

Avand in vedere propunerea din Referatul AFP Brasov si intrucat prin Decizia nr. ../14.12.2007 a D.G.F.P.Brasov a fost desfiintata Decizia de impunere anuala nr. .../19.09.2007 urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, -Serviciul G.R.C.D.F- Persoane fizice sa intocmeasca o noua decizie de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003,iar organele administrativ fiscale au stabilit ca datorate majorari de intarziere in suma de ... lei aferente unui titlu de creanta desfiintat , urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere .

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

D E C I D E :

1. Admiterea contestatiei formulata de catre d-na X pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./10.01.2008.

2. Respingerea contestației formulată de către de catre d-na X pentru suma de... lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../10.01.2008, nr..../10.01.2008 , nr..../10.01.2008, nr..../10.01.2008, si nr. .../10.01.2008

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

DIRECTOR EXECUTIV,