

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 382 din 10.12.2007** privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul CP,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxxx/xx.xx.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxxxx/xx.xx.2007, inregistrata sub nr. xxxxx/xx.xx.2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de domnul CP, cu domiciliul in sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxxxx/xx.xx.2007, completata cu adresa nr. xxxxx/xx.xx.2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxxx/xx.xx.2007, transmisa prin posta in data de xx.xx.2007.

Petentul contesta suma de S lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit pe venitul global constatata in plus pentru anul 2004, din care:

- S<sub>1</sub> lei majorari (dobanzi) de intarziere;
- S<sub>2</sub> lei penalitati de intarziere.

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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul CP.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxxx/xx.xx.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina domnului CP accesorii in suma de S lei, aferente perioadei 27.11.2005-28.06.2007.

Aceste accesorii sunt aferente diferentei de impozit pe venitul global constatata in plus pentru anul 2004, in baza Deciziei de impunere anuala nr. xxxxxxxxx/xx.xx.2007 emisa in urma inspectiei fiscale.

**II.** Prin contestatia formulata domnul CP invoca calculul incorect al accesoriilor intrucat nu s-a tinut seama de platile efectuate si de rezultatele in ansamblu ale controlului fiscal, si anume:

- plata efectuata cu chitanta nr. xxxx/05.03.2007 in valoare de x lei;

- decizia emisa in urma controlului fiscal pentru anul 2005 nr. xxxxxxx/xx.xx.2007 prin care s-a stabilit obligatia restituirii sumei de y lei ca fiind platita in plus fata de veniturile realizate.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza accesoriile aferente impozitului anual pe venit, stabilit suplimentar prin modificarea deciziei de impunere initiale in urma realizarii inspectiei fiscale.*

**In fapt**, domnul CP realizeaza venituri din exercitarea profesiei de avocat si a fost supus inspectiei fiscale pentru impozitul pe venitul din activitati independente pentru anii fiscali 2004 si 2005.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. xxxx/xx.xx.2007, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis noi decizii de impunere, astfel:

- pentru anul 2004: decizia nr. xxxxx/xx.xx.2007, din care rezulta:
  - diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus, pe baza declaratiei contribuabilului: A lei;
  - diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus, pe baza constatarilor inspectiei fiscale: B lei;
  - diferenta de impozit constatata in plus (suplimentar): C lei;
- pentru anul 2005: decizia nr. xxxxx/xx.xx.2007, din care rezulta:
  - diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus, pe baza declaratiei contribuabilului: D lei;
  - diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus, pe baza constatarilor inspectiei fiscale: E lei;
  - diferenta de impozit constatata in minus (suplimentar): y lei.

Pentru diferenta suplimentara de impozit pe venit constatata pentru anul 2004 in suma de C lei, organele fiscale au emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxxx/xx.xx.2007, prin care au stabilit in sarcina domnului CP accesorii in suma totala de S lei.

Majorarile (dobanzile) si penalitatile de intarziere au fost calculate incepand cu data de 27.11.2005, dupa expirarea termenului de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere initiala si pana la data de 28.06.2007, in cazul majorarilor, respectiv pana in data de 31.12.2005, in cazul penalitatilor de intarziere.

Urmare solicitarii organului de solutionare, cu adresele nr. xxxx/xx.xx.2007 si nr. xxxxx/xx.xx.2007 Administratia Finantelor Publice sector x a completat dosarul cauzei cu evidenta fiscala analitica a contribuabilului, incepand cu anul fiscal ..... si pana la data de 15.10.2007.

**In drept**, potrivit art. 111, art. 112, art. 113, art. 115, art. 116 si art. 118 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare la data emiterii actului contestat:

"Art. 111. - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand 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 aceluia tip de creanta fiscala principala pe care stabileste contribuabilul*".

Art. 112. - (3) **Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia**, dupa caz. Dispozitiile art. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare".

"Art. 113. - (2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), sumele de restituit reprezentand diferente de impozite rezultate din regularizarea anuala a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice se restituie din oficiu de organele fiscale competente, in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.

(6) **Daca debitorul inregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin. (1) si (2) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod**".

"Art. 115. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere**".

Art. 116. - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(1<sup>1</sup>) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv**.

(1<sup>2</sup>) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv".

"Art. 118. - (1) **In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv**, astfel:

a) **pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;**

b) **pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala**, conform notei de compensare intocmite de către organul competent;

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire".

Totodata, conform art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: **"Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in 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 in materie, privind colectarea creantelor bugetare".

*Astfel, potrivit dispozitiilor legale sus-citate, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din modificarea unei decizii de impunere in urma inspectiei fiscale, accesoriile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.*

In cazul in speta, contribuabilul CP contesta numai modalitatea de calcul a accesoriilor aferente diferentei de impozit pe venit aferenta anului 2004, stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale, respectiv neluarea in considerare a sumei de x lei achitata in data de 05.03.2007, respectiv a sumei de y lei stabilita suplimentar in minus in urma inspectiei fiscale pentru anul 2005.

Din evidenta fiscala analitica, astfel cum a fost transmisa de organul fiscal teritorial cu adresa inregistrata sub nr. xxxx/xx.xx.2007 rezulta ca, in contul impozitului anual pe

venit, domnul CP figura, la 31.12.2005, cu o diferenta de impozit neachitata in suma de F lei si accesorii aferente in suma de G lei, iar la 31.12.2006, cu o diferenta de impozit neachitata in suma de I lei si accesorii aferente in suma de J lei.

Prin urmare, tinand cont de ordinea stingerii datoriilor, suma de x lei achitata de contribuabil in data de 05.03.2007, dar si suma de y lei stabilita in minus in urma inspectiei fiscale nu pot fi luate in considerare pentru stingerea diferentei suplimentare in plus pentru anul 2004 in suma de C lei, cata vreme **contribuabilul inregistra la data de 31.12.2006 obligatii restante in contul obligatiei principale in suma de I lei, mai mare decat totalul sumelor solicitate a fi luate in considerare.**

Totodata, se retine ca, potrivit adresei Administratiei Finantelor Publice sector x nr. xxxxxx/xx.xx.2007, la data de xx.xx.2007 (ulterior datei pana la care s-au stabilit accesoriiile prin decizia contestata) domnul CP a solicitat compensarea sumelor achitate in plus in contul impozitului pe venit din activitati comerciale/indepedente cu obligatii de plata restante in contul impozitului anual pe venit si impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Rezulta ca, pentru diferenta suplimentara de impozit pe venit aferenta anului 2004 in suma de C lei, petentul datoreaza dobanzi (majorari) si penalitati de intarziere, de la data scadentei obligatiei principale si pana la data stingerii sumei respective, inclusiv, respectiv de la data de 27.11.2005 (dupa expirarea termenului de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere initiala) si pana la data de 28.06.2007, astfel cum au fost calculate prin decizia nr. xxxxx/xx.xx.2007, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 111, art. 112, art. 113, art. 115, art. 116 si art. 118 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare la data de 01.01.2007 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007

#### **DECIDE:**

Respinge contestatia formulata de domnul CP impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxxx/xx.xx.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de S lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit pe venit constatata in plus pentru anul 2004.

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.