

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA NR. 10\_\_\_\_\_**  
**din \_\_\_\_\_ 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Persoana fizica X din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 13.02.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 13.02.2007 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica X din ... impotriva Deciziei nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, persoana fizica X din ... aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca a fost jucator de fotbal la Clubul FC A ... cu care a avut incheiat un contract de prestari servicii in calitate de persoana fizica autorizata;

- precizeaza ca prin contractul incheiat cu angajatorul, acesta s-a obligat sa-i retina la sursa si sa achite toate obligatiile fiscale catre bugetul de stat, iar in aceste conditii nu mai poate fi obligat la plata sumelor in cauza inca o data avand in vedere ca acestea s-au retinut la sursa;

- considera ca plata sumei restante de ... lei trebuie sa o faca Clubul FC A ... pentru ca aceasta suma s-a retinut de catre club;

- sustine ca in anul 2006 nu a realizat venituri, fapt ce rezulta si din Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006 inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului ... sub nr. .../ 15.12.2006, iar plata sumelor de ... lei respectiv ... lei nu are nici un suport legal.

Prin urmare, solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei nr. .../ 11.12.2006 ca nelegala si netemeinica.

II. Prin Decizia nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicata contribuabilului la data de 20.12.2006, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit ca persoana fizica X din ... datoreaza bugetului de stat accesorii in suma totala de ... lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente, calculate pentru plata cu intarziere a unor debite cu termen de plata in anul curent, respectiv debite restante la 31.12.2005.

III. Avand in vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestator, precum si documentele aflate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Persoana fizica X are domiciliul in ..., domiciliul procedural ales in ..., avand codul numeric personal ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii obligatiilor fiscale accesorii in suma de ... lei stabilite in sarcina persoanei fizice X prin Decizia nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care decizia in cauza nu indeplineste conditiile procedurale de emitere privind elementele pe care trebuie sa le contina si nu rezulta modul de calcul al accesoriilor.**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca prin Decizia nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat in sarcina persoanei fizice X din ... accesorii in suma totala de ... lei, mentionand doar natura obligatiei ca fiind "venituri din activitati independente" cu termen de plata in anul curent (suma accesorii - ... lei) si debite restante la 31.12.2005 (suma accesorii - ... lei), respectiv "impozit pe venit" cu termen de plata anul curent (suma accesorii - ... lei).

De precizat ca, din cuprinsul deciziei contestate nu rezulta care sunt obligatiile fiscale principale ce constituie baza de impunere si quantumul acestora, distinct pe fiecare impozit, scadentele pentru fiecare categorie de impozit, numarul de zile de intarziere, cota majorarilor de intarziere, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, quantumul lor pentru fiecare perioada impozabila si nici ce fel de accesorii au fost stabilite, respectiv majorari de intarziere, dobanzi si/ sau penalitati de intarziere.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 85 si art. 86 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 85. - Decizia de impunere trebuie sa indeplinesca conditiile prevazute la art. 42. **Decizia de impunere trebuie sa cuprinda pe langa elementele prevazute la art. 42 alin.(2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si quantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila.**

Art. 86. - Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

[...]

- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii."

Luand in considerare prevederile legale de mai sus, intrucat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../ 11.12.2006 nu contine

toate elementele prevazute de reglementarile legale mentionate mai sus, astfel ca din cuprinsul acesteia nu rezulta modul de calcul al accesoriilor si care sunt debitele ce le-au generat si nu se poate retine ca accesoriile au fost calculate in mod legal, rezulta ca decizia nu indeplineste conditiile procedurale de emitere.

Deosebit de cele de mai sus, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca ulterior emiterii deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii contestata, **la data de 15.12.2006** contribuabilul a solicitat, cu adresa inregistrata sub nr. ..., inchiderea dosarului fiscal ca urmare a anularii la data de 01.01.2006 a Autorizatiei nr. .../ 07.09.2004 eliberata de Primaria municipiului ... pentru prestari de servicii sportive si a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006 nr. .../ 15.12.2006 din care rezulta ca in anul 2006 nu a realizat nici un fel de venituri.

Ca urmare, organele fiscale au modificat Decizia de plati anticipate pe anul 2006 nr. .../ 20.06.2006 prin care stabilisera in sarcina persoanei fizice X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, fiind emisa o noua Decizie de plati anticipate pe anul 2006 nr. .../ 19.12.2006 conform careia nu mai figureaza cu debite pe anul 2006, astfel ca nu datoreaza nici obligatii accesorii aferente.

Mai mult, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele fiscale au recunoscut ca petentul "nu mai figureaza cu debite pe anul 2006, iar suma de ... lei reprezentand accesorii la debitele pe anul 2006 nu o mai datoreaza."

In speta sunt aplicabile prevederile art. 84 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

**"Art. 84. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere."**,

coroborate cu cele ale art. 115 alin.(1), art. 116 alin.(1) si art. 121 alin.(1) din acelasi act normativ, care prevad ca:

“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.

[...]

Art. 121. - (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

iar, incepand din data de 23.06.2006, legiuitorul a completat art. 116 adaugand doua noi aliniate prin pct. 21 din Legea nr. 158/ 2006 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 165/ 2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, cu urmatorul cuprins:

"(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 acestuia 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."

Asadar, deoarece in cazul de fata in urma modificarii Deciziei de plati anticipate pe anul 2006 contribuabilul nu mai are diferente de plati anticipate de achitat, rezulta ca dupa modificare acesta nu mai datoreaza nici majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente cu termen de plata anul 2006.

Potrivit considerentelor aratate si avand in vedere documentele de la dosarul cauzei, se impune desfiintarea Deciziei nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru accesoriile in suma totala de ... lei, urmand ca daca este cazul sa fie emisa o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii care sa cuprinda toate elementele prevazute de reglementarile legale aplicabile in materie si in functie de obligatiile fiscale principale datorate in fapt de petent si neachitate de acesta la scadenta.

In acest sens, la art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

**"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act**

**administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."**

Pe cale de consecinta, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatorului procedand, daca este cazul, la emiterea unei noi decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conformitate cu dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

**"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in 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."**

Referitor la argumentul invocat in contestatie ca obligatiile fiscale au fost retinute la sursa de catre angajator, respectiv Clubul FC A ..., in baza contractului de prestari servicii incheiat cu acesta in calitate de persoana fizica autorizata, precizam ca nu este relevant si nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat relatiile contractuale dintre cele doua parti si modul in care acestea au respectat clauzele din contract nu intra in competenta noastra de solutionare, de altfel contestatorul nici nu a prezentat contractul in cauza.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 186(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei nr. .../ 11.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru accesorii in suma totala de ...

lei, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze la refacerea acesteia, daca este cazul, potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./