

DECIZIA nr305/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X** (CNP),
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector , cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. .

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector sub nr. , il constituie Decizia nr. , referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina contestatarului accesorii aferente veniturilor din profesii libere si comerciale in suma totala de **lei**.

De asemenea, contestatia vizeaza si nota de compensare nr. , solutionata de organul fiscal emitent, respectiv AFP Sector , prin Decizia nr. .

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contribuabilul se indreapta atat impotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. , cat si a accesoriilor in suma de **lei**, aferente veniturilor din profesii libere si comerciale, stabilite prin Decizia nr. , referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pe motiv ca:

- nu a solicitat restituirea diferentelor stabilite in minus tocmai pentru a se compensa cu obligatiile fiscale ale anilor urmatori;

- nu s-a tinut cont de data la care s-au efectuat de catre AFP Sector a calculelor si deci de data la care s-au emis Deciziile de plata aferente anilor mai sus mentionati.

II. Fata de documentele contestate, Administratia Finantelor Publice Sector a stabilit in sarcina contribuabilului, prin Decizia nr. , referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale astfel:

nr.decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	denumire obligatie	perioada	debit lei	Majorari de intarziere lei

total accesorii					

Documentul prin care s-au individualizat debitele il reprezinta deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente pe anii 2007 si 2008.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contestatarului, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziilor nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr...., aferente platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere datorate de contribuabil pentru perioada 31.12.2007-31.12.2008, in conditiile in care din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezulta ca s-a efectuat regularizarea majorarilor de intarziere in conformitate cu prevederile art.120 alin.(6) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

In fapt, deciziile nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii, aferenta deciziilor nr. .. au avut la baza urmatoarele documente prin care s-au individualizat sumele de plata:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2007**, emisa sub nr....;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2007**, emisa sub nr.....

Creanta fiscala principala reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2007, in suma totala de **... lei**, a fost stabilita prin urmatoarele decizii:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2007**, emisa sub nr. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2007 = . lei;

15.06.2007 = . lei;

15.09.2007 = . lei;

15.12.2007 = . lei.

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2007**, emisa sub nr. .., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de . lei, repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2007 = . lei;

15.06.2007 = .lei;

15.09.2007 = .lei;

15.12.2007 = .lei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe **anul 2007** nr. ... a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita **in minus** in suma de ... lei, fiind luate in considerare plati anticipate in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr.

....

Suma de ... lei achitata de contribuabil cu chitanta nr.... a stins partial platile anticipate neachitate aferente anului 2007, respectiv suma de ... lei, iar suma de ... lei a stins majorari de intarziere aferente anului 2006, pentru care nu se face dovada comunicarii titlului de creanta prin care au fost stabilite aceste majorari.

Suma de .. lei achitata de contribuabil cu chitanta nr.... a stins partial platile anticipate neachitate aferente anului 2007.

Suma de ... lei achitata de contribuabil cu chitanta nr.... a stins partial platile anticipate neachitate aferente anului 2007.

De asemenea, nici din documentele existente la dosarul cauzei, nici din referatul cauzei nu rezulta daca organul fiscal a emis Decizie de impunere **anuala** pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 pe sursa de venit pentru care au fost stabilite plati anticipate prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ... in suma de ... lei.

In drept, referitor la majorarile de intarziere datorate pentru neachitarea la termenul de plata a platilor anticipate din impozitul pe venitul anual sunt aplicabile prevederile art.120 alin. (1) si alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

"(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere majorarile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie;

b) majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, majorarile de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator."

Potrivit pct.5 alin.4 din Decizia nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, "*contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat*".

Având în vedere prevederile legale, mai sus enunțate, se reține că majorările de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv, insa în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, **la soldul neachitat reprezentând impozitul anual stabilit prin decizia anuală.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- au fost calculate majorări de întârziere aferente platilor anticipate stabilite prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007, emise sub nr. ... și nr. ..., pentru perioada 31.12.2007-31.12.2008, deși din Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe **anul 2007** nr. ... a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat stabilită **in minus** în suma de **... lei;**

- chitanța nr.... în suma de ... lei a stins majorările de întârziere la 31.12.2006, respectiv suma de ... lei, pentru care nu se face dovada comunicării titlului de creanță prin care au fost stabilite aceste majorări;

- se constată că, potrivit prevederilor legale sus menționate și având în vedere că pentru anul fiscal 2007 contestatarul nu are de plată impozit pe venit, așa cum rezulta din decizia de impunere anuală nr. ..., începând cu data de 01.01.2008 nu mai datorează majorări de întârziere aferente platilor anticipate stabilite prin deciziile de impunere emise pentru anul 2007, neexistând sold rămas neachitat pentru impozitul pe venit.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constată că majorările de întârziere s-au calculat aferent platilor anticipate stabilite, din impozitul achitat s-au stins accesorii aferente platilor anticipate pentru anii precedenți și nu rezulta că s-a efectuat regularizarea majorărilor de întârziere ținând cont de impozitul anual stabilit prin deciziile anuale, motiv pentru care organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra cuantumului accesoriilor datorate de contestator pe perioada 31.12.2007-31.12.2008.

Astfel, Administrația Finanelor Publice Sector ... urmează să procedeze la examinarea tuturor stărilor de fapt și a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere și la clarificarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale referitoare la recalcularea majorărilor de întârziere aferente platilor anticipate în limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuală, solicitând contestatorului, dacă este cazul, și alte documente, în vederea stabilirii exacte a impozitului datorat care constituie baza de calcul a majorărilor de întârziere.

Având în vedere cele precizate mai sus, urmează să se desființeze Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii, aferenta deciziilor nr.... referitoare la obligațiile de plată

accesorii, aferenta deciziilor nr. ... din data de ... privind majorarile de intarziere stabilite ca datorate în suma de ... lei, în conformitate cu art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

În speta sunt aplicabile și dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 și pct.12.8 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. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 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.

12.7. 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 și acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

3.2. Cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziilor nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, înregistrata sub nr...., aferente platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, în suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere datorate de contribuabil pentru perioada 18.03.2008 - 31.12.2008, în conditiile în care nu rezulta modul în care platile efectuate de contribuabil au stins platile anticipate stabilite de organul fiscala, iar pentru anul 2007 s-a dispus desfiintarea deciziilor nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente platilor anticipate pe anul 2007.

In fapt, creanta fiscala principala reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2008, în suma totala de... lei, a fost stabilita prin urmatoarele decizii:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2008**, emisa sub nr...., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei, repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2008 = . lei;

15.06.2008 = . lei;

15.09.2008 = . lei;

15.12.2008 = . lei.

Suma de . lei achitata de contribuabil cu chitanta nr.... a stins partial platile anticipate neachitate aferente anului 2007.

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2008**, emisa sub nr...., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei, repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2008 = ... lei;

15.06.2008 = .. lei;

15.09.2008 = .. lei;

15.12.2008 = .. lei.

Suma de .. lei achitata de contribuabil cu chitanta nr.... a stins partial platile anticipate neachitate aferente anului 2007.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe **anul 2008** nr. ... a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita **in minus** in suma de ... **lei**, fiind luate in considerare platile anticipate in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emisa sub nr.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe **anul 2008** nr. ... a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita **in minus** in suma de... **lei**, fiind luate in considerare platile anticipate in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emisa sub nr.

Prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, aferenta deciziilor nr. ... au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... **lei**, pentru perioada **18.03.2008 - 31.12.2008**.

In drept, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

“Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(...)

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

“Art. 120 - Majorari de întârziere

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(...)

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere majorarile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie;

b) majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, majorarile de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul

neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

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

Ca atare, pentru anul fiscal de impunere, anul 2008, contestatarul datorează plăți anticipate cu titlu de impozit, așa cum rezultă din Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2008, emise sub nr.... și nr.... respectând atât sumele cât și termenele de plată stabilite prin aceste decizii.

Se constată că Serviciul soluționare contestațiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunța asupra cuantumului accesoriilor datorate pe perioada 18.03.2008-31.12.2008, calculate de organul fiscal, nu poate verifica dacă organul fiscal a respectat ordinea de stingere a datoriilor prevăzută de art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, întrucât:

- nu rezultă dacă organul fiscal a respectat ordinea de stingere a datoriilor, ordinea vechimii obligațiilor, așa cum prevede art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

- din Situația analitică debite plăți solduri editată pentru anul 2008 rezultă că în anul 2008, în contul venituri din profesii libere și comerciale (51 plăți anticipate), figurează cu plăți anticipate și majorări de întârziere aferente, neachitate la 31.12.2007, iar accesoriile au fost generate în principal de neplata în termen a obligațiilor fiscale principale, precum și de faptul că plățile efectuate de contribuabil în data de 12.03.2008 cu chitanța nr.... și nr.... în suma totală de ... lei au fost operate în contul plăților anticipate neachitate în anul 2007.

- din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezultă că s-a efectuat regularizarea majorărilor de întârziere ținând cont de impozitul anual stabilit prin deciziile anuale;

- pentru anul 2007 s-a dispus desființarea deciziilor nr. ... referitoare la obligațiile de plată accesorii din data de 19.01.2009 prin care s-au stabilit majorări de întârziere aferente plăților anticipate pe anul 2007.

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei și de situația de fapt prezentată rezultă că Administrația Finanțelor Publice Sector ... nu a procedat la clarificarea neconcordanțelor existente în evidența sa, emitând Deciziile nr. ... referitoare la obligațiile de plată accesorii, acestea nefiind întemeiate pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului** și în acest scop să-și **exercite rolul său activ**, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

În consecință, având în vedere cele prezentate precum și prevederile art.213 (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, respectiv: *“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile partilor, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”* se vor aplica dispozițiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, si se vor **desfiinta** Deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, pentru suma de ... **lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2008, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilului.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 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. 519/2005.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.115, art.119, art.120 alin. (1) si alin.(6), art. 216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.5 alin.4 din Decizia nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, pct.12.6 - pct.12.8 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. 519/2005

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziilor nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr...., prin care Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit majorari de intarziere **in suma de... lei**, aferente perioadei 31.12.2007-31.12.2008, calculate pentru neachitarea in termenul legal a platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007, stabilite prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2007**, emisa sub nr... si nr...., urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

2. Desfiintarea Deciziilor nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr...., prin care Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit majorari de intarziere **in suma de ... lei**, aferente perioadei 18.03.2008-31.12.2008, calculate pentru neachitarea in termenul legal a platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008, stabilite prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente **pe anul 2008**, emisa sub nr... si nr. ..., urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

