

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 705 din 29.10. 2013 privind solutionarea
contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu adresa nr. X inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in X sector 5, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, comunicata prin posta cu confirmare de de primire in data de 10.07.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de X lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 2.1 din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. X domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 09.07.2013 iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- nu cunoaste de unde provine suma ramasa restanta din anul 2011, la care s-au adaugat dobanzi si penalitati;
- biroul de avocatura de la adresa de domiciliu nu mai functioneaza, lucru pe care l-a aratat de mai multe ori cand a fost la sediul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice;
- certificatul de inregistrare fiscala nu i-a fost primit de catre Administratiei sector 5 a Finantelor Publice pe motiv ca nu are decizia de la Baroul Bucuresti.
- nu a primit aceasta decizie deoarece la iesirea la pensie, din greseala a ramas cu activitate in continuare.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente pentru perioada 31.12.2011 – 31.12.2012.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca accesoriiile in suma de X lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. X au fost corect si legal calculate, in conditiile in care contribuabilul nu aduce argumente care sa inlature obligatia de plata a accesoriiilor.

In fapt, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de X lei.

Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 31.12.2011 – 31.12.2012 asupra impozitului stabilit cu titlu de plati anticipate privind venitul din activitati independente prin deciziile nr. :

- X aferenta anului 2010 comunicata sub semnatura in data de 18.03.2010, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de X lei;

- X aferenta anului 2011 comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 09.03.2011 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de X lei, rectificata prin decizia nr. X comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 25.06.2011 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de X lei;

- X aferenta anului 2012 comunicata prin posta in data de 28.02.2012, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de X lei.

Prin contestatia formulata contribuabilul arata ca nu stie de unde provine suma restanta in anul 2011 si ca biroul de avocat nu mai functioneaza deoarece a iesit la pensie. Nu a predat la Administratia sector 5 a Finantelor Publice certificatul de inregistrare fiscala care nu i-a fost primit pe motiv ca nu are Decizia Baroului Bucuresti.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a transmis contribuabilului adresa nr. X confirmata de primire la data de 24.09.2013 prin care i s-a solicitat sa precizeze expres suma contestata, respectiv numarul si data emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii si sa prezinte dovezile pe care se intemeiaza contestatia.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în

cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

*(2) **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.** În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]*

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...].” iar incepand cu 01.01.2012 termenul de plata a fost modificat în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Fac excepție veniturile din arendare, pentru care contribuabilul stabilește impozitul, pe baza declarației de impunere.(...)”.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...]

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite decizii de impunere pentru plati anticipate pe baza venitului anual estimat de catre contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit. In cazul in care contribuabilii isi inceteaza activitatea, acestia sunt obligati sa depuna la organul fiscal declaratii cu documente justificative in vederea recalcularii platilor anticipate.

Referitor la accesoriile datorate pentru neachitarea la termenul de plata a platilor anticipate din impozitul pe venit sunt aplicabile prevederile legale ale art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

”Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

”Art. 120 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(...)

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile 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;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

“Art.120¹ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Fata de prevederile legale sus mentionate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 5% sau 15% in functie de numarul de zile, 30, 60 si peste 60 zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

In ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de impozit, stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

In cazul impozitului pe venit, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiei principale **este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei de impunere.**

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata asupra carora au fost calculate accesorii sunt deciziile de plati anticipate privind veniturile din activitati independente aferente anilor 2010, 2011 si 2012 .

Avand in vedere ca domnul X a contestat decizia de calcul accesorii nr. X, fara sa precizeze daca a efectuat platile aferente deciziilor de impunere in baza carora au fost calculate accesoriile contestate, din documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale invocate se retine ca au fost calculate accesorii pentru debitele comunicate si neachitate la scadenta.

Prin adresa nr. X, confirmata de primire la data de 24.09.2013 s-a cerut acestuia sa mentioneze expres suma contestata, respectiv numarul si data emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii si sa prezinte dovezile pe care se intemeiaza contestatia. La aceasta solicitare, contestatarul nu a raspuns Serviciului Solutionare Contestatii, desi a primit adresa la data de 24.09.2013.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 206 - (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare care prevede:

contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază.**

Fata de cele prezentate, urmeaza a se resinge contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X in suma de X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.111, art. 119, art. 120 si art. 120¹ si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X prin care Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **X lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit din activitati independente.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.