



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR. 1692

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Brasov-Biroul Evidenta Platitori Persoane Fizice cu privire la contestatia formulata de catre D-I X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Brasov in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata accesorii.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre d-I X.

I. D-I X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii , prin care organele fiscale au stabilit accesorii aferente impozit pe venit.

Contestatorul sustine faptul ca in ultimii ani nu a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor sau venituri din alte surse de venit care sa fie cuprinse in venitul anual global ci a realizat doar venituri din salarii.

D-I X sustine ca nu i-au fost comunicate deciziile de impunere specificate in anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii si ca au fost incalcate dispozitiile art.44din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Ca urmare a celor sustinute, contestatorul solicita admiterea contestatiei cu privire la accesoriile stabilite de plata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov au stabilit in sarcina P.F. X , accesorii, astfel:

-.. leu reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de impozitului pe venit de plata, stabilit prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004.

-..lei dobanzi aferente impozitului pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2008,

-... lei penalitati aferente impozitului pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2008.

Accesoriile au fost stabilite in temeiul prevederilor art.119 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la accesoriile contestate de catre d-l X, **cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este daca P.F. X datoreaza bugetului de stat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in conditiile in care debitul privind impozit pe venit nu a fost achitat bugetului de stat.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov au stabilit in sarcina P.F. X , accesorii,.

In contestatia formulata, contestatorul sustine ca in ultimii ani nu a realizat venituri din cedarea folosintei sau alte venituri din alte surse de venit care sa fie cuprinse in venitul anual global.

De asemenea, sustine faptul ca deciziile de impunere specificate in anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nu i-au fost comunicate.

In speta, sunt aplicabile prevederile art.115 si art.119 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia :

-art.115

"(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);"

-art.119

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."

Pe perioada 01.07.2010-30.09.2010, sunt aplicabile prevederile O.G. nr.39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care modifica art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel:

"ART. 120

Dobânzi

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

si se introduce art.120¹, care prevede:

"Penalități de întârziere

(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."

Potrivit prevederilor legale enuntate, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere, respectiv dobanzi si penalitati.

Din obligatiile fiscale achitate se sting obligatiile fiscale si accesoriile aferente in ordinea vechimii.

Majorarile de intarziere respectiv dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta de plata si pana la data stingerii acesteia inclusiv iar nivelul majorarilor de intarziere si dobanzilor este cel prevazut de lege pe fiecare perioada fiscala.

De asemenea, incepand cu data de 01.07.2010, plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sancționeaza cu penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.Nivelul penalitatii este cel specificat in lege iar penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

-Majorarile de intarziere in valoare de... leu au fost stabilite pe perioada 30.06.2010-01.07.2010 si sunt aferente diferentei de impozit pe venit , neachitata la termenul scadent.

Diferenta de impozit in valoare de... lei a fost stabilita de plata prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004,.

Conform confirmarii de primire a recomandatei, existente in copie la dosarul contestatiei, Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, prin care s-a stabilit de plata o diferenta de impozit pe venit pe anul 2004, a fost comunicata P.F. X in data de 21.12.2006.

-Dobanzile in valoare de... lei si penalitatile de intarziere in valoare de... lei, stabilite pe perioada 01.07.2010-30.09.2010 sunt aferente debitului neachitat la termenul scadent.

Impozitul pe venit a fost stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2008,, comunicata contribuabilului in data de 30.07.2009, conform confirmarii de primire a recomandatei, existenta in copie la dosarul contestatiei.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine faptul ca actele administrativ fiscale prin care s-au stabilit debitele reprezentand impozit pe venit aferent anului 2004 si 2008 au fost comunicate contribuabilului cu scrisoare recomandata, fiind astfel indeplinita procedura de comunicare a actelor administrativ fiscale prevazuta la art.44 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, afirmatia contestatorului potrivit careia " nu i-au fost comunicate deciziile de impunere specificate in anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei.

Din situatia analitica a contribuabilului X rezulta ca diferenta de impozit pe venit in valoare de... lei aferenta anului 2004 a fost achitata cu ordin de plata in data de 01.07.2010, astfel ca organele fiscale au calculat majorari de intarziere pentru o (1) zi.

In ceea ce priveste impozitul pe venit aferent anului 2008, contestatorul nu a achitat aceasta suma, astfel ca organele de inspectie fiscala in mod legal au calculat dobanzi si penalitati pe perioada 01.07.2010-30.09.2010.

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile reprezinta masura accesorie in raport de debitul neachitat la termenul scadent.

La dosarul contestatiei, P.F. X nu a facut dovada ca a achitat debitul stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2008, comunicata in data de 30.07.2009, conform confirmarii de primire a recomandatei, motiv pentru care se va respinga ca neintemeiata contestatia cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite asupra debitului neachitat la termenul scadent.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-l X inregistrata la D.G.F.P.Brasov, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesorii .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.