

**DECIZIA nr. 342/06.05.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **CK**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. ... inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. ..., completata cu adresa transmisa pe mail si inregistrata sub nr. ... si adresa nr. ... inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de doamna CK, CNP ....., cu domiciliul in str. ..., Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 26.08.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna CK.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

Nu i-au fost comunicate deciziile de impunere mentionate in anexa deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/c.

Nu recunoaste soldul debitor indicat in decizie.

In concluzie, contribuabila solicita explicarea debitului.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, ce i-a fost comunicata contribuabilei prin posta cu confirmare de primire in 16.08.2014, a stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de x lei in conditiile in care contribuabila are obligatia efectuarii platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere, iar acesta nu face dovada achitarii la termen a obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa.***

**In fapt**, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 26.08.2014, fiind calculate accesorii pentru perioada 31.12.2012-05.08.2014, aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere de plati anticipate nr. a/d, nr. a/e, nr. a/f si nr. a/g.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2012 nr. a/d, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de a lei, c lei pentru

trimestrul II si III si w lei pentru ultimul trimestru, a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ... si returnata in data de 18.05.2012 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu", ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de in data de **13.02.2013**.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013 nr. a/e, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de a lei, x lei pentru primele doua trimestre, a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ... si returnata in data de 16.03.2013 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu", ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de in data de **08.04.2013**.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013 nr. a/c, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de x lei, a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ... si returnata in data de 23.05.2013 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu", ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de in data de **12.11.2013**.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2014 nr. a/g, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de d lei, g lei pentru primul trimestru si s lei pentru trimestru al-II-lea, comunicata prin publicitate pe site-ul ANAF in data de in data de **06.05.2014**.

Platile anticipate sunt aferente veniturilor realizate din cedarea folosintei bunurilor.

Din situatia analitica debite plati solduri pentru impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor a doamnei CKrezulta urmatoarele:

- in anul 2011 nu au fost efectuate plati voluntare;
- in anul 2012 a fost efectuata o singura plata in suma de g lei in data de 01.08.2012 cu chitanta nr. ...;
- in anul 2013 a fost efectuata o singura plata in suma de h lei in data de 10.05.2013 cu chitanta nr. ...;
- pana la data emiterii deciziei contestate, nu a fost efectuata nicio plata voluntara.

Prin contestatia formulata, contribuabila precizeaza ca nu i-au fost comunicate deciziile de impunere mentionate in anexa deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/c si prin urmare nici nu recunoaste soldul debitor indicat in decizie.

**In drept**, art. 21, art. 24, art. 114, art. 119, art. 120 si art. 121<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"Art. 21 - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal."*

*"Art. 24 - Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."*

*"Art. 114 - (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată."*

*(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:*

*c) **în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilui;***

*"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"*

*"Art. 120 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

Ulterior, incepand cu data de 1 martie 2014 au intrat in vigoare prevederile OUG nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art. 120. – (7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”**

**“Art. 120<sup>1</sup>. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.**

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art. 82 (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.**

**(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...].”**

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 cedare folosinta sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit. Accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen 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, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia, iar contribuabila are obligatia de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi 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 calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- documentele prin care s-au individualizat sumele de plata asupra carora au fost calculate accesorii sunt deciziile de plati anticipate aferente anului 2012, 2013 si 2014 pentru contractele de inchiriere nr. .. si nr. ..., prin care au fost stabilite plati anticipate astfel:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2012 nr. a/d, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de t lei, la un venit net estimat in suma de r lei, a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. .. si returnata in data de 18.05.2012 cu mentiunea “destinatar lipsa domiciliu”, ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de in data de **13.02.2013**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013 nr. a/e, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de y lei, la un venit net estimat in suma de t lei, a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. .. si returnata in data de 16.03.2013 cu mentiunea “destinatar lipsa domiciliu”, ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de in data de **08.04.2013**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013 nr. a/c, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de u lei, a fost

transmisă prin poșta cu scrisoarea recomandată nr. .. și returnată în data de 23.05.2013 cu mențiunea "destinatar lipsa domiciliu", ulterior comunicată pe site-ul ANAF în data de în data de **12.11.2013**;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2014 nr. a/g, prin care au fost stabilite plăți anticipate în suma totală de o lei, la un venit net estimat în suma de i lei, comunicată prin publicitate pe site-ul ANAF în data de în data de **06.05.2014**;

- plățile anticipate sunt aferente veniturilor realizate din cedarea folosinței bunurilor;  
- din analiza situației debite plăți solduri pentru impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor cod 55 a doamnei CK rezultă că aceasta a efectuat plăți voluntare dar nu în cuantum și nici la termenele scadente;

- prin decizia referitoare la obligațiile accesorii nr. a/v au fost calculate dobânzi și penalități aferente debitelor stabilite pentru impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în suma de x lei.

Invocarea de către contestatară a faptului că nu i s-au comunicat deciziile de impunere menționate în anexa deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/c este neîntemeiată în condițiile în care, din cele susținute anterior reiese că deciziile au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală, procedura de comunicare a fost îndeplinită.

Astfel, art. 44 din Codul de procedură fiscală prevede:

**"(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

**(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emisie și de comunicare.**

**(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

**(5) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."**

Având în vedere că organul fiscal a comunicat conform legislației în vigoare deciziile de impunere privind plățile anticipate pentru anii 2012 și 2013 pentru contractele de închiriere nr. z/x și nr. a/x, decizii stabilite în baza venitului estimat de contribuabil, și ținând cont că pentru anul 2014 contribuabilul avea obligația să efectueze plata la termenul scadent 25.03.2014 la nivelul trimestrului IV al anului anterior, având în vedere că doamna CK nu a achitat la termen obligațiile fiscale datorate, organul fiscal a stabilit corect în sarcina sa obligația de plată a sumei de x lei reprezentând accesorii pentru perioada 31.12.2013 - 05.08.2014, respectiv până la data de 05.08.2014 când a fost emisă decizia de calcul accesorii, calculate asupra impozitului pe venituri din cedarea folosinței pentru contractele de închiriere nr. .. și nr. .., prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect si legal intocmita Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v prin care Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit accesorii in suma de x lei, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, art. 24, art. 44, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de doamna CK impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

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.