

## DECIZIA nr. 345/2012

privind solutionarea contestatiei formulata de doamna x,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x/.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresa nr. x/.2012, completata cu adresa nr.x/.2012 si inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/.2012 si nr. x/.2012, asupra contestatiei formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str. X, sector 6 si sediul ales in Bucuresti, str. X, sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr.x/.2012 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011, transmisa prin borderoul postei din data de x si comunicata la data de x.2012, prin care s-au stabilit accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei.

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 doamna X.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata, doamna X arata ca este nelegala si netemeinica stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere prin decizia atacata deoarece sumele la care se aplica au fost achitate si anexeaza in sustinere doua ordine de plata, respectiv OP fn. /21.06.2011 in suma de x lei si OP nr.x/24.04.2012 in suma de x lei.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei accesorii in suma totala de x lei, astfel:

- **x lei** reprezentand accesorii aferente platilor anticipate stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr.x/02.02.2010, respectiv dobanzi de intarziere in suma de x lei calculate pe perioada 31.12.2010-24.02.2011 si penalitati de intarziere in suma de x lei pe perioada 16.12.2010-24.02.2011;

- **x lei** reprezentand accesorii aferente platilor anticipate stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/08.06.2011, respectiv dobanzi de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei calculate pe perioada 16.03.2011-17.06.2011;

- **x lei** reprezentand dobanzi de intarziere aferente platilor anticipate stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/31.07.2011, calculate pe perioada 16.09.2011-04.10.2011.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 si anul 2011, in conditiile in care nu a facut dovada platii in termen a obligatiilor principale, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011 s-au calculat accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 si anul 2011, in suma totala de x lei. Baza de calcul a accesoriilor a fost individualizata prin documentele:

-decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente pe anul 2010 nr.x/02.02.2010;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente pe anul 2011 nr. x/08.06.2011;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2011 nr. x/31.07.2011.

Prin decizia nr. x/02.02.2010 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, astfel:

- x lei- termen de plata 15.03.2010;
- x lei - termen de plata 15.06.2010;
- x lei - termen de plata 15.09.2010;
- x lei - termen de plata 15.12.2010.

Prin decizia nr. x/08.06.2011 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, astfel:

- x lei - termen de plata 15.03.2011;
- x lei - termen de plata 15.06.2011;
- x lei - termen de plata 15.09.2011;
- x lei - termen de plata 15.12.2011.

Prin decizia nr. x/31.07.2011 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, astfel:

- x lei - termen de plata 15.09.2011;
- x lei - termen de plata 15.12.2011.

Din situatia analitica debite plati solduri pe anii 2010 si 2011 rezulta urmatoarele:

### **1- Pentru impozit pe venituri din activitati independente (cod 51):**

- obligatii de plata in anul 2010 in suma totala de x lei:

- x lei – suma achitata in plus evidentiata la 01.01.2010;

- x lei – reprezentand plati anticipate scadente la data de :

-15.03.2010–x lei - stabilita prin decizia nr. x/02.02.2010;

-15.06.2010 – x lei - stabilita prin decizia nr. x/02.02.2010;

-15.09.2010 – x lei - stabilita prin decizia nr. x/02.02.2010;

-15.12.2010 – x lei - stabilita prin decizia nr. x/02.02.2010;

- obligatii de plata in anul 2011 in suma totala x lei:

- x lei - accesorii stabilite pentru debite neachitate la 31.12.2010 scadente la 05.04.2011;

- x lei- reprezentand plati anticipate scadente la data de :

-15.03.2010 – x lei - stabilita prin decizia nr. x/08.06.2011;

-15.06.2010 – x lei - stabilita prin decizia nr. x/08.06.2011;

-15.09.2010 – x lei - stabilita prin decizia nr. x/08.06.2011;

-15.12.2010 – x lei - stabilita prin decizia nr. x/08.06.2011;

- plati efectuate:

- in anul 2010- suma de x lei achitata in data de 26.10.2010;

- in anul 2011- suma totala de x lei achitata astfel:

- x lei cu OP nr./24.02.2011;

-x lei cu OP nr./17.06.2011;

-x lei cu OP nr./17.06.2011;

-x lei cu OP nr./24.06.2011.

### **2.-Pentru contul impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor (cod 55):**

- obligatii de plata evidentiata in anul 2011:

-x lei- reprezentand plati anticipate stabilite prin decizia nr. x/31.07.2011, scadente la data de 15.09.2011;

-x lei- reprezentand plati anticipate stabilite prin decizia nr. x/31.07.2011, scadente la data de 15.12.2011;

-x lei- reprezentand plati anticipate stabilite prin decizia nr. x/05.10.2011, scadente la data de 15.12.2011;

- contribuabila a efectuat plati :
  - x lei cu chitanta nr.x/04.10.2011;
  - x lei cu chitanta nr.x/09.11.2011.

Accesoriile aferente platilor anticipate stabilite prin decizia atacata au fost calculate astfel:

-pentru suma de x lei, scadenta la 15.12.2010 si neachitata (din totalul sumei de x lei stabilita prin decizia nr. x/02.02.2010) - dobanzi de intarziere in suma de x lei pe perioada 31.12.2010-24.02.2011 si penalitati de intarziere in suma de x lei pe perioada 16.12.2010-24.02.2011;

-pentru suma de x lei, scadenta la 15.03.2011 si neachitata (din totalul sumei de x lei stabilita prin decizia nr. x/08.06.2011) - dobanzi de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei pe perioada 16.03.2011-17.06.2011;

-pentru suma de x lei scadenta la 15.06.2011 si neachitata (din totalul sumei de x lei stabilita prin decizia nr. x/08.06.2011)- dobanzi de intarziere in suma de x lei pe perioada 16.06.2011-17.06.2011;

-pentru suma de x lei scadenta la 15.09.2011 stabilita prin decizia nr. x/31.07.2011 si neachitata pe perioada 16.09.2011-04.10.2011.

**In drept**, potrivit prevederilor art.53 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"Art. 53 - Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final potrivit prevederilor art. 78."*

*"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. Fac excepție veniturile din arendare, pentru care contribuabilul stabilește impozitul, pe baza declarației de impunere.(...)"*

Potrivit art.111, art. 119 art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt **scadente** la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza."*

*"Art.119 -(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobanzi 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 dobanzi 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. 120<sup>1</sup>- (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 menționate, accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, iar contribuabilii au obligația de a achita în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează accesoriile pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar penalitățile de întârziere se stabilesc în cota de 5% sau 15% în funcție de numărul de zile, 30, 60 și peste 60 zile cu care se depășește termenul legal de plată.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă :

1- în contul impozit pe venituri din activități independente

- contribuabilul figurează la 31.12.2010 cu obligația de plată neachitată în suma de x lei reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, scadente la data de 15.12.2010;

- din „Situația analitică debite plăți solduri”, se reține că în cursul anului 2011 contribuabilul nu a efectuat plăți la datele scadente, iar plățile efectuate au stins obligațiile fiscale stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate în ordinea vechimii;

- accesoriile au fost calculate până la data de 24.02.2011 pentru plățile anticipate scadente la 15.12.2010 și neachitate până la data de 24.02.2011 și până la data de 17.06.2011 pentru plățile anticipate scadente la 15.03.2011 și 15.06.2011.

2- în contul impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor- contribuabilul a achitat cu întârziere obligația de plată în suma de x lei reprezentând plăți anticipate scadente la 15.09.2011.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei pretenția contestată privind achitarea în mod legal a impozitelor, întrucât aceasta prezintă în susținere copiiile unor documente de plată, respectiv OP nr.x/24.06.2011 pentru suma de x lei și OP nr.x/24.04.2012 pentru suma de x lei din care reiese plata cu întârziere a obligațiilor reprezentând plăți anticipate în raport cu obligațiile fiscale scadente la 15.12.2010, 15.03.2011 și 15.06.2011 pentru care s-au stabilit accesoriile contestate.

Întrucât potrivit evidenței analitice pe platitor rezultă că doamna X nu a achitat în termenul legal și în cuantum datorat obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin deciziile de impunere privind plățile anticipate pentru anii 2010 și 2011, se constată că organul fiscal a procedat corect

si legal potrivit dispozitiilor art.120 alin. (7) si a art.120<sup>1</sup> alin.(2), lit.b) din Codul de procedura fiscala, republicata, drept pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 53 si art.82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 111, art.119, art.120, art. 120<sup>1</sup> si art. 216 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 X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6, pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit.

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.