



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații

Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **d-na x** înregistrată la Administrația
Finanțelor Publice a Municipiului ...
sub nr.../...2012

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... - Serviciul Regstru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr.../20.11.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș - Severin sub nr.../...2012, asupra contestației formulată de **d-na x**, cu domiciliul în

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2012 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului reprezentând dobânzi de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus pentru anul 2011.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată **d-na x** se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2012 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului..., invocând următoarele:

Contestatoarea arată că în data de2012 a depus la organele fiscale din cadrul A.F.P., Declarația privind veniturile realizate pe anul 2011 înregistrată sub nr.../..2012, iar în data de2012 a primit Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate nr.... pe anul 2011.

Totodată, contestatoarea arată că în data de ...2012 s-a prezentat la Trezoreria Reșița pentru a-și achita impozitul pe veniturile realizate pe anul 2011, acesta fiind achitat cu chitanța Seria ... nr...., în cuantum de ... lei.

Față de cele de mai sus, contestatoarea consideră că nu are nici o întârziere la plata impozitului aferent anului 2011, considerând că este o eroare a organelor fiscale care nu au operat corect chitanța de plată sau au omis operarea acesteia.

În susținerea cauzei contestatoarea a anexat în copie următoarele documente:

- certificatul de înregistrare fiscală;
- declarație privind veniturile realizate pe anul 2011;
- decizie de impunere anuală pe anul 2011;
- chitanța Seria ... nr..../....2012;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din data de2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din ...2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..., au stabilit în sarcina **d-nei x** obligații fiscale accesorii în suma totală de ... lei, din care : suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere pentru perioada2012-....2012, aferente diferenței de impozit pe venit rezultat din regularizarea anuală pentru anul 2011, în sumă de ... lei, neachitată la termenul de scadență, și suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere pentru perioada2012 - ...2012, aferente diferenței de impozit pe venit rezultat din regularizarea anuală pentru anul 2011, în sumă de 3.095 lei, neachitată la termenul de scadență.

Majorările de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88, lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. ... prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă d-na x datorează suma de ... lei reprezentând obligații de plată accesorii, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, în condițiile în care, diferența de impozit anual de regularizat stabilit în plus pe anul ... prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul ... înregistrată sub nr..../....2012, nu a fost achitată la scadență.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../..2012, organele fiscale din cadrul A.F.P. ... - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice , au calculat în sarcina d-nei x dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei, aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul ..., neachitat la scadență.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată a fost Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 înregistrată sub nr..../...2012, prin care s-a stabilit în sarcina d-nei x o diferență de impozit pe venit rezultat din regularizarea anuală pe anul 2011 în sumă de ... lei.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../19.10.2012, rezultă că obligațiile fiscale accesorii, în structură se prezintă astfel:

- suma de... lei reprezentând dobânzi de întârziere pentru perioada2012-...2012, aferente debitului de ... lei neachitat la scadență, reprezentând diferență de impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011.

- suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere pentru perioada2012-.....2012, aferente debitului de .. lei (... lei –... lei) reprezentând impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011, rezultat din diferența dintre suma de ...lei - impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011 și suma de ... lei - impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011, achitat de contribuabil la data de2012.

Majorările de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88, lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatoarea susține că nu are nici o întârziere la plata impozitului pe venit aferent anului, întrucât în data de2012, acesta a fost achitat la Trezoreriacu chitanța Seria ... Nr.....

Totodată, consideră că este o eroare a organelor fiscale care nu au operat corect chitanța de plată sau au omis operarea acesteia.

În drept, la art.114 alin.(1),(2), art.119 alin.(1) și art.120, alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“ART.114

Dispoziții privind efectuarea plății

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

(2) ***Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător*).***

„Art. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

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.

[...]

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

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere.

De asemenea, se reține că, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi de întârziere începând cu ziua următoare scadenței obligației declarate și până la data stingerii acesteia.

În ceea ce privește termenul legal de plată al impozitului pe venit, la art.82 alin.(2), (3) și art.84 alin.(7),(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“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[...]

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

ART. 84

[...]

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv „Situația analitică debite plăți solduri” editată la data de ..., precum și din precizările organelor fiscale din Referatul cu propuneri de soluționare nr..../....2012, se reține faptul că, în data de ...2012, d-na x a depus la Administrația Finanțelor Publice ..., Declarația privind veniturile realizate pe anul 2011 înregistrată sub nr..../....2012, iar în data de2012 conform confirmării de primire existente la dosarul cauzei a primit Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 înregistrată sub nr..../....2012, prin care s-a stabilit în sarcina sa diferența de impozit rezultat din regularizarea anuală pe anul 2011 stabilită în plus în sumă de 3.145 lei.

Totodată, se reține că în data de2012 organele fiscale au emis și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în cuantum de ... lei, sumă ce a fost repartizată pe termene de plată pentru cele patru trimestre ale anului 2012, comunicată contestatoarei în data de ...2012 conform confirmării de primire existente la dosarul cauzei.

Se reține că, în data de2012, d-na x, a achitat cu chitanța Seria ...nr....0 suma de ...lei reprezentând plăți anticipate la impozitul pe venitul din activități independente pe anul 2012 - cont bugetar, și nu diferența de impozit pe venit rezultat din regularizarea anuală stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2011 – cont bugetar

Așa cum rezultă din „Situția analitică debite plăți solduri”, editată de organele fiscale la data ...2012, urmare a plății efectuate de contestatoare cu chitanța Seria ... nr.... din data de ...2012, în contul impozitului pe venitul din activități independente pe anul 2012 s-a înregistrat o plată fără obligație în sumă de ... lei, în timp ce în contul impozitului pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011 a rămas înregistrată obligația de plată în sumă de ... lei, ulterior stinsă parțial cu suma de lei achitată de către contestatoare cu chitanța nr..../....2012.

Pentru diferența de impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011, individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 înregistrată sub nr..../...2012 emisă de A.F.P. Reșița, neachitată de contestatoare la termenul legal, organele fiscale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2012, au calculat dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei, astfel: suma de... lei pentru perioada ...2012-....2012 aferentă debitului de ... lei reprezentând diferență de impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011 și suma de.... lei pentru perioada ...2012-....2012 aferentă debitului de ... lei (... lei – ... lei) reprezentând diferență de impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011.

În ceea ce privește susținerile contestatoarei, referitoare la faptul că nu are nici o întârziere de plată a impozitului aferent pe anul 2011, fiind o eroare a organelor fiscale care nu au operat corect chitanța de plată sau au omis operarea acesteia, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care, d-na x cu chitanța Seria ... nr.... din data de2012, a achitat suma de ... lei, ca obligație de plată reprezentând impozit pe venitul din activități independente pe anul 2012 - cont bugetar ..., și nu ca obligație reprezentând regularizare impozit pe venit anual pe anul 2011 – cont bugetar

Mai mult, contestatoarea nu aduce în susținerea cauzei argumente și documente care să modifice situația existentă în evidența pe plătitor a organelor fiscale.

Având în vedere considerentele și prevederile legale prezentate, întrucât contestatoarea nu a achitat la termenul de scadență diferența de impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011, aceasta datorează dobânzi de întârziere până la data stingerii sumei datorate. Astfel, se reține că, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ... în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei suma de... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat stabilit în plus pe anul 2011, fapt pentru care contestația formulată de **d-na x** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../2012, urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.82, alin.(2), (3), art.84 alin.(7),(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare art.114 alin.(1),(2), art.119, alin.(1), art.120, alin.(1), (7) și art.216, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **d-na x** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../...2012, emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului..., pentru suma de **lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit anual de regularizat pentru anul 2011.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV

XXXX