

DECIZIA nr. 588/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
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 Sectorului ... a Finantelor Publice, cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ... asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector .. a Finantelor Publice sub nr. ..., il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de Administratia Sector .. a Finantelor Publice, comunicata contribuabilei in data de **04.02.2014**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de ... lei.

Avand in vedere prevederile 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, republicat, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Contribuabila X contesta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- nu a primit decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2012 nr. ... pentru a putea reglementa la acea data situatia;
- prin decizia de impunere anuala pe anul 2011 nr. ... s-a stabilit un impozit in minus in suma de ... lei, care a ramas in contul organului fiscal timp de 12 luni;
- prin decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2012 nr. ..., au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, achitate in termenele de plata stabilite prin decizie;
- in mod eronat s-a stabilit debitul in suma de ... lei de la data de 22.12.2012, deoarece la acea data nu se cunostea cursul euro pentru data de 31.12.2012;
- in data de 11.01.2013 a depus la Administratia Sector ... a Finantelor Publice, conventia de incetare a contractului de inchiriere nr. ... inregistrata cu nr. ...;
- in data de 20.05.2013 a depus cererea de compensare inregistrata sub nr. ..., la care nu a primit raspuns;

In concluzie solicita corectarea erorilor si restituierea sumei de ... lei.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., Administratia Sector ... a Finantelor Publice a stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, in suma totala de .. lei, astfel:

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata	Perioada	Suma debit	Categoria de suma	Suma accesoriu
..	22.12.2012- 20.05.2013	...	dobanda	
			penalitate	
Total				

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, in conditiile in care pentru

Decizia de impunere prin care a fost stabilit debitul care a generat accesoriile nu se face dovada ca a fost contestata, iar prin Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale, pentru care nu se face dovada ca a fost contestata, a fost efectuata compensarea la cererea acesteia.

In fapt, Administratia Sector .. a Finantelor Publice a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, aferente obligatiilor de plata individualizate prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.

In drept, conform art. 85, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, in celelalte cazuri.

Art. 115 - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), **iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile**, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:**

- a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

- b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator;

- c) sumele datorate în contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pâna la concurenta cu suma esalonata la plata sau pâna la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amânata la plata împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, dupa caz;

- d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

- a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;
- b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;
- c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil".

Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen **dobânzi si penalitati de întârziere.**"

Art. 120 - (1) **Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

(2) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.**

(3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobânzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(...)

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venit, se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza:

- a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna 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 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 scadența a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadența, 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) **dupa 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."

Din dispozițiile legale antecitate reiese că dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru obligațiile de plată principale neachitate sau achitate cu întârziere, ca o consecință a principiului de drept accesorium sequitur principale, obligații stabilite și individualizate într-un titlu de creanță fiscală.

Cu privire la plățile anticipate cu titlu de impozit, conform dispozițiilor art. 82 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"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. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partida simplă, potrivit opțiunii. **În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.**

(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/ norma de venit 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).

(7) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 63 alin. (2) vor fi recalculat de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative.

Norme metodologice:

171¹. Contribuabilii care reziliaza contractele de închiriere în cursul anului au obligatia sa înstiinteze în scris în termen de 5 zile organul fiscal competent. În acest sens se vor anexa, în copie, documentele din care sa rezulte rezilierea contractelor de închiriere, cum ar fi declaratia pe propria raspundere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, inclusiv a situatiei analitice debite - plati - solduri remisa de organul fiscal, precum si din referatul cauzei, rezulta ca:

- prin decizia de impunere anuala pe anul **2011** nr. ... s-a stabilit o diferenta de impozit in minus in suma de .. lei, pentru care contribuabila a solicitat compensarea prin cererea inregistrata la organul fiscal in data de 20.05.2013.

Prin Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .. obligatia fiscala in suma de ... lei a fost stinsa prin compensare cu data de 20.05.2013, cu impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2013;

- pentru **anul fiscal 2012** au fost emise urmatoarele decizii de impunere:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. ..., prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de .. lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. ..., pentru suma de .. lei, prin care s-a stabilit o diferenta in plus de .. lei cu scadenta la 21.12.2012, fata de impunerea precedenta in suma de .. lei din decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. .. a fost emisa in baza declaratiei privind venitul estimat anul 2012 inregistrata de contribuabila la organul fiscal sub nr. ...

Asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, organele fiscale din cadrul Administratiei Sectorului ...a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei X decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... prin publicitate in data de **15.04.2013** (conform anuntului colectiv nr. .. si a procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..) intrucat trimiterea postala nu a intrat in posesia contribuabilei pe motivul lipsei de la domiciliu a contribuabilei si neprezentarii la oficiul postal pentru ridicarea recomandatei. Impotriva acestei decizii contribuabila avea posibilitatea sa uzeze de calea de atac a contestatiei administrative in termen de 30 de zile de la comunicare, fiind instiintata in acest sens chiar prin decizia comunicata.

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2012 nr. ..., prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala in suma de 0 lei, comunicata prin publicitate in data de 09.09.2013 (conform anuntului colectiv nr. .. si a procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..).

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca accesoriile au fost generate de faptul ca debitul in suma de .. lei, reprezentand diferenta de impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, scadent la data de **21.12.2012** a fost stins prin compensare la data de **20.05.2013**, data mentionata in decizia de compensare, motiv pentru care au fost instituite dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .. lei, calculate pentru perioada 22.12.2012 – 20.05.2013.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca niciunul dintre argumentele contribuabilei nu pot fi retinute in solutionare favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - Asa cum s-a retinut anterior, Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. ..., pentru care nu se face dovada ca a fost contestata, prin care suma de .. lei, a fost compensata cu obligatiile de plata datorate in contul impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor scadent la 21.12.2012.

La baza emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate a stat atat decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2012 nr. .. cat si Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. ..., pentru care nu se face dovada ca au fost contestate, desi avea aceasta posibilitate, potrivit dispozitiilor titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat.

2. Contribuabila avea/are posibilitatea de a obtine informatii cu privire comunicarea actelor administrative fiscale prin publicitate, de pe site-ul oficial al Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - "www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Anunturi", unde se regasesc toate actele administrative fiscale ce nu au putut fi comunicate prin una din modalitatile de comunicare prevazute de art. 44 din Codul de procedura fiscala, republicata.

3. Intrucat contribuabila a solicitat de-abia in data de **20.05.2013** compensarea sumei de ... lei ce a fost stabilita in contul diferente de impozit annual de regularizat cu obligatia de plata in suma de ... lei reprezentand "*impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor*", rezulta ca, potrivit dispozitiilor art. 122 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat, datoreaza accesorii pana la data stingerii mentionata in decizia de compensare.

Avand in vedere faptul ca obligatiile fiscale ale contestatarei aveau scadenta in data de 21.12.2012 si au fost stinse la data de 20.05.2013 prin compensare, iar debitul principal asupra caruia au fost calculate accesoriile nu a fost contestat, rezulta ca in mod legal organul fiscal a calculat in sarcina contestatarei accesoriile in suma de ... lei aferente obligatiei in cauza, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., pentru 150 de zile intarziere, respectiv din data de 22.12.2012 (ziua imediat urmatoare termenului de scadenta) si pana la data de 20.05.2013 (data stingerii inclusiv), in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, drept pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 24, art. 110¹, art.111, art.117, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de Administratia Sector ..a Finantelor Publice pentru suma de .. 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.