

**DECIZIA nr. 279/2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **24.01.2013**, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **23.01.2013**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x 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, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, asociatia a prezentat urmatoarele argumente:

Organul fiscal nu i-a comunicat natura concreta a debitelor asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.

In acest sens, invoca dispozitiile art. 43 lit e), art. 44 si art. 45 din Codul de procedura fiscala, republicat.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3 s-au stabilit in sarcina **x**, accesorii in suma totala de x lei.

**III.** Fata de constatările organului fiscal, sustinerile asociatiei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca asociatia datoreaza accesoriile in suma de x lei aferente obligatiilor fiscale evidentiata in baza propriilor declaratii fiscale, in conditiile in care argumentele acesteia nu sunt de natura sa modifice situatia existenta in baza de date a organului fiscal.***

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice Sector 3 a emis, in baza evidentei pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au calculat, pentru perioada 31.12.2011 – 04.01.2013, accesorii in suma totala de x lei.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 1050/2004:

„**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

**a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii. (...)**

« **Art. 110 - (3)** Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

**a) decizia de impunere;**

**b) declarația fiscală;**

**c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii. »**

Norme metodologice:

« **107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale,** întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

**a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;**

**b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii. »**

**"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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. "**

« **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. »**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta obligația contribuabililor de a depune la termen declarațiile fiscale, în care să evalueze cuantumul obligației fiscale, acestea reprezentând titluri de creanță prin care se stabilește și se

individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, organul fiscal avand obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Totodata, au obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat stabilite si individualizate prin declaratiile depuse. In situatia in care obligatiile fiscale legal datorate nu sunt achitate in termen, datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, din momentul scadentei si pana in momentul stingerii sumelor datorate, in virtutea principiului de drept accesorium sequitur principale.

In speta, intrucat **asociatia nu a achitat integral si la termen obligatiile fiscale datorate conform declaratiilor depuse**, organul fiscal a aplicat prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor fiscale si a calculat obligatii fiscale accesorii emitand, in baza evidentei pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au calculat, pentru perioada 31.12.2011 – 04.01.2013, accesorii in suma totala de x lei aferente impozitului pe veniturile din alte surse (8 lei) si aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent (x lei).

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din alte surse si impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent, conform dispozitiilor art. 52 si art. 78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„**Art. 52. - (1)** Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

(...) **d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil.** (...)

**(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul. »**

« Cap IX - **Venituri din alte surse** - Definirea veniturilor din alte surse

**Art. 79. - (1)** Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.

**(2)** Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.

**(3)** Impozitul astfel reținut se virează la bugetul de stat până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.** »

Din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa sintetica pe platitor, rezulta ca **AFP Sector 3 nu a stabilit debite noi**, ci a calculat accesorii numai asupra sumelor declarate de asociatie prin declaratiile 100 nr. x, etc., astfel cum se regasesc inscrise in « Anexa la Decizia nr. x » (pagina 2 a deciziei nr. x).

De exemplu:

- potrivit declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii mai 2009 inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x, asociatia a declarat ca datoreaza o obligatie de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in

baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent;

- potrivit declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii **octombrie 2009** inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x, asociatia a declarat ca datoreaza o obligatie de plata totala in suma de x lei, care se compune din x lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent si x lei reprezentand impozit pe veniturile din alte surse;

- potrivit declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii **decembrie 2009** inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x, asociatia a declarat ca datoreaza o obligatie de plata totala in suma de x lei, care se compune din x lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent si x lei reprezentand impozit pe veniturile din alte surse.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile contestatarei potrivit carora organul fiscal nu i-a comunicat niciodata care ar fi natura concreta a obligatiilor stabilite in sarcina sa, avand in vedere urmatoarele considerente:

- debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin propriile declaratii fiscale, inregistrate la AFP Sector 3;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x contine pe langa informatiile privind natura obligatiei fiscale si cuantumul accesoriilor calculate (pagina 1 din 2) si o « Anexa la Decizia nr. x » (pagina 2), care cuprinde urmatoarele informatii: cod, documentul prin care s-a individualizat suma de plata, categoria de suma, perioada, suma debit, zile/luni, cota, suma accesorii.

Totodata, din documentele existente la dosarul cauzei se poate constata cu usurinta faptul ca asociatia contestatara, pe langa depunerea cu intarziere a declaratiilor fiscale, a efectuat si plata cu intarziere a obligatiilor declarate (spre exemplu, obligatiile datorate pentru impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor incheiate potrivit Codului civil, scadente in perioada 25.01.2009 – 25.06.2010, au fost achitate abia in data de 04.01.2013).

**Trebuie subliniat si faptul ca prin contestatia formulata, asociatia nu a adus niciun argument privind modul de calcul al accesoriilor contestate**, altfel ca, in speta sunt aplicabile dispozitiile art. 213 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

« **Art. 213 (1)** In solutiunea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face in raport de sustinerile părților**, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face in limitele sesizării.** »

Avand in vedere cele mai sus aratate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul potrivit art. 52 si art. 78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 22, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> si art. 216 alin

(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 1050/2004

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.