

DECIZIA nr.67/ 2013

privind solutionarea contestatiei formulata de doamna x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x/05.12.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. x/04.12.2012 si inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/05.12.2012, asupra contestatiei formulata de doamna x, cu domiciliul in Bucuresti, xxx5, sector 5.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 22.11.2012 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr.x/26.11.2012 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011, comunicata in data de 25.10.2012, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din profesii libere si a diferentelor de impozit anual de regularizat 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 sumelor prin decizia atacata pentru urmatoarele motive:

In ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei, accesoriile au fost platite in suma totala de x lei, astfel:

- suma de x lei scadenta la 15.03.2011 a fost achitata cu chitanta seria xnr.x/08.04.2011 in suma de x lei (din care x lei accesorii);

- suma de x lei scadenta la 15.06.2011 a achitat-o cu chitanta seria x nr.x/08.07.2011 in suma de x lei (cu x lei in plus in contul accesoriilor);

- suma de x lei scadenta la 15.09.2011 a achitat-o cu chitanta seria x nr.x/14.10.2011 in suma de x lei (cu x lei in plus in contul accesoriilor);

- suma de x lei scadenta la 15.12.2011 a achitat-o cu chitanta seria x nr.x/04.01.2012 in suma de x lei (cu x lei in plus in contul accesoriilor);

In ceea ce priveste accesoriile aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de x lei, contestatarul arata ca a achitat suma de x lei cu chitanta seria xnr.x/14.11.2011 si suma de x lei cu chitanta seria x nr.x/18.11.2011 prin care a stins accesoriile in suma de x lei si diferenta de impozit pe anul 2010 in suma de x lei.

Asa cum reiese, de fiecare data a achitat mai mult cu suma calculata cu titlu de accesorii prin decizia atacata, iar intrucat suma a fost achitata, in mod nejustificat considera organul fiscal ca suma este datorata.

In concluzie, acesta solicita admiterea contestatiei si depune in sustinerea cauzei documentele de plata invocate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarului accesorii aferente impozitului pe veniturile din profesii libere si a diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei. Baza de calcul a fost individualizata prin documentele:

-decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/21.05.2011, comunicata cu confirmare de primire in data de 01.03.2011;

-decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/10.02.2011, comunicata cu confirmare de primire in data de 25.05.2011;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr.x/21.05.2011, comunicata in data de 25.05.2011.

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 2011 si diferentei de impozit anual de regularizat pe anul 2010, 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 pe de alta parte 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 pe perioada 16.03.2011-31.12.2011 accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 si accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, in suma totala de x lei, documentele prin care s-au individualizat si stabilit debitele fiind deciziile de impunere astfel:

Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/10.02.2011, comunicata cu confirmare de primire in data de 01.03.2011, 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 de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/21.05.2011, comunicata cu confirmare de primire in data de 25.05.2011, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei (respectiv o diferenta in suma de x lei fata de impunerea precedenta), 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 de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr.x/21.05.2011, comunicata in data de 25.05.2011, s-a stabilit o diferentei de impozit anual de regularizat pentru anul 2010 in suma de x lei.

Accesoriile au fost calculate pentru platile anticipate datorate la trimestrul I, trimestrul II, trimestrul III si trimestrul IV 2010 si pentru diferenta de impozit anual de regularizat pentru anul 2010, neachitate de contribuabila in termenul legal.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011 s-au calculat accesorii in suma totala de x lei, astfel:

- **x lei** reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/10.02.2011, calculate pe perioada 16.03.2011-data platii, respectiv 31.12.2011;

- **x lei** reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/21.05.2011, calculate pe perioada 16.06.2011-31.12.2011;

- **x lei** reprezentand accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat de plata pentru anul 2010 stabilite prin decizia de impunere anuala nr. x/21.05.2011, calculate pe perioada 26.07.2011-14.11.2011.

In drept, potrivit prevederilor art. 82, art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere 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.”

“(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

"Art.84 -(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere (...)”.

Potrivit art. 21, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul de procedura fiscala

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

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."

"Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.

"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. 86. - (1) **Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent**. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.

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

Potrivit prevederilor art. 119 si art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicata, aplicabil începând cu 01.10.2010:

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

(...)

"(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi 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;"

(7) Nivelul dobânzii de întârziere 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 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."

In ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de impozit si diferentele de impozit anual de regularizat, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.**

Concluzionand, din dispozitiile legale sus invocate, obligatiile de plata reprezentand impozit pe venit se individualizeaza in titluri de creanta ce se comunica contribuabilului, iar obligatiile fiscale accesorii (dobanzi de intarziere, penalitati de intarziere) pot fi pretinse la plata numai dupa comunicarea deciziilor de impunere si se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si până la data stingerii sumei datorate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, scadente la data de 15.03.2011,15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011 nu au fost achitate pana la data scadenta, fiind achitate la datele urmatoare: 08.04.2011, 08.07.2011, 14.10.2011, 04.01.2012.

De asemenea, rezulta ca diferenta de impozit anual de regularizat pentru anul 2010 scadenta la data de 25.07.2011 nu a fost achitata pana la data scadenta, fiind achitata la 14.11.2011.

Avand in vedere prevederile legale invocate si faptul ca obligatiile fiscale stabilite prin titluri de creanta comunicate nu au fost achitate la termenul scadent, contestatara datoreaza obligatii fiscale accesorii începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate prin plata a sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium seqvitur principalae*.

De altfel, chiar contestatara arata ca sumele stabilite prin decizia atacata au fost achitate cu intarziere fata de data scadenta.

Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei pretentia contestatarei privind faptul ca nu datoreaza accesorii aferente platilor anticipate si diferentele de impozit anual in suma totala de x lei si nici faptul ca organul fiscal nu a tinut cont de platile efectuate, intrucat din situatia debite plati solduri reiese plata cu intarziere a obligatiilor reprezentand plati anticipate si a diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus in raport cu obligatiile fiscale scadente, iar la stabilirea acestora s-au luat in calcul toate platile efectuate de aceasta. De altfel, chiar contestatara arata prin contestatia formulata ca si-a achitat cu intarziere obligatiile fiscale.

Faptul ca aceasta a achitat o suma mai mare decat cea stabilita prin deciziile de impunere, considerand ca a achitat inclusiv accesoriile nu inseamna ca organul fiscal nu era indreptatit sa emita decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011, intrucat numai decizia de calcul accesorii este titlu de creanta in baza caruia poate fi pretinsa la plata obligatia de plata accesorie.

Avand in vedere faptul ca doamna x nu a facut dovada achitarii la termenul scadent a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 stabilite prin deciziile nr.x/10.02.2011 si nr.x/21.05.2011 si prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr.x/21.05.2011, precum si faptul ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, contestatara datoreaza accesorii in suma totala de x lei.

Fata de cele mentionate, se constata, ca organul fiscal a procedat in mod corect la calcularea acestora, potrivit dispozitiilor art.120 alin. (1), (6) si (7) si art. 120¹ alin.(2) lit.c) din Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat contestatara nu a achitat in termenul legal debitele scadente, drept pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de **x lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82, art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.45 si pct.117.1. din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, art. 21, art. 45, art. 85, art.86, art. 111, art.116, art.122 alin.(1) lit.b), art.119, art.120, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

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 5, **pentru suma de x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit si a diferentelor de impozit anual de regularizat.

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.

