

## **D E C I Z I E nr. 102/09.03.2011**

privind solutionarea contestatiei formulate de dna  
competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului in dosarul fiscal nr. din 31.12.2010 prin care s-au calculat accesorii reprezentand impozit pe venituri din activitati independente in cuantum de leu (un leu) si diferente de impozit anual de regularizat in cuantum de lei, in total accesorii in cuantum de lei, si solicita admiterea in totalitate a contestatiei formulate si pe cale de consecinta, anulara in intregime a actului administrativ fiscal atacat.

Accesoriile calculate sunt individualizate astfel:

- Decizia nr. din 15.03.2010 reprezentand majorare de intirziere in cuantum de leu calculata in cota de 0,1% pentru perioada 16.03.2010-26.03.2010 (11 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand majorari de intirziere in cuantum de lei calculata in cota de 0,1% pentru perioada 31.12.2009-15.01.2010 (15 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand majorari in cuantum de lei calculate in cota de 0,1% pentru perioada 16.01.2010-30.06.2010 (166 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand dobanda in cuantum de lei calculata in cota de 0,05% pentru perioada 01.07.2010-28.09.2010 (90 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand penalitate in cuantum de lei calculata in cota de 5% pentru perioada 07.10.2009-28.09.2010 (90 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand majorare in cuantum de lei calculata in cota de 0,1% pentru perioada 31.12.2009-30.06.2010 (181 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand dobanda in cuantum de lei calculata in cota de 0,05% pentru perioada 01.07.2010-28.09.2010 (90 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand penalitate in cuantum de lei calculata in cota de 5% pentru perioada 07.10.2009-28.09.2010 (90 zile) pentru un debit in cuantum de lei

- Decizia nr. din 15.03.2010 reprezentand dobanda in cuantum de lei calculata in cota de 0,04% pentru perioada 15.12.2010-31.12.2010 (17 zile) pentru un debit in cuantum de lei.

1. Referitor la Decizia nr.

In data de 25.03.2010 a primit Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. din 15.03.2010 pentru obiectul principal de activitate: activitati de intretinere corporala (desi obiectul principal de activitate al petentei il constituie avocatura) in care se mentiona la Capitolul III. Plati anticipate cu titlu de impozit art. 3 ca petentei ii revine obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit in quantum total de lei in patru rate egale de cate lei cu scadentele in data de 15.03.2010, 15.06.2010, 15.09.2010 si 15.12.2010.

In aceeasi data (25.03.2010), a primit o noua Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 cu nr. din 15.03.2010, tot pentru obiectul principal de activitate: activitati de intretinere corporala in care se mentiona la Capitolul III. Plati anticipate cu titlu de impozit art. 3 ca petentei ii revine obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit in quantum total de lei in patru rate egale de cate lei cu scadentele in data de 15.03.2010, 15.06.2010, 15.09.2010 si 15.12.2010. Din cuprinsul acestei decizii a identificat aceasta decizie ca fiind emisa ca urmare a inregistrarii sub nr. din 15.03.2010 a Declaratiei 220 privind venitul estimat pe anul 2010, (in care a completat corect rubrica "Obiectul principal de activitate" cu mentiunea avocatura), deoarece mentiunile din cuprinsul acestei decizii privind venitul estimat corespund cu cele din cuprinsul declaratiei inregistrate sub nr. din 15.03.2010.

Deoarece in temeiul art. 82 alin. 3 Cod fiscal, platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, si deoarece pana la data de 12.03.2010 nu i s-a comunicat nici o decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 , desi a solicitat prin cererea inregistrata sub nr. sa i se comunice o astfel de decizie de impunere, si deoarece conform art. 82 alin. 2 teza a doua Cod fiscal, in cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. 3, contribuabilii au obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent, a procedat voluntar, conform legii, la plata impozitului pe veniturile realizate din activitatile independente pe trimestrul I - 2010 la nivelul impozitului achitat pe ultimul trimestru al

anului precedent, trimestrul IV-2009, respectiv a achitat in data de 12.03.2010 suma de lei, astfel cum rezulta din ordinul de plata nr. vizat de Banca Agentia, astfel cum a adus la cunostinta organului fiscal prin adresa inregistrata registratura sub nr. .

Dupa ce au fost comunicate cele doua decizii de impunere mai sus mentionate, respectiv a doua zi, in data de 26.03.2010 a achitat voluntar suma de lei reprezentand diferenta de impozit pe veniturile din activitatile independente ANTICIPAT PENTRU TRIMESTRUL 1-2010, astfel cum rezulta din ordinul de plata nr. vizat de- Agentia conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 cu nr. din 15.03.2010, astfel cum a invederat organului fiscal prin adresa inregistrata sub nr. , in care s-a evidentiat si eroarea privind mentionarea obiectului principal de activitate al petentei.

In data de 04.06.2010 a achitat voluntar suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 pentru venituri din profesii libere ANTICIPAT PENTRU TRIMESTRUL II conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 cu nr. din 15.03.2010, astfel cum rezulta din ordinul de plata .imp din data de 04.06.2010 vizat de Banca Agentia , astfel cum a adus la cunostinta organului fiscal prin adresa inregistrata nr. .

In data de 07.09.2010 a achitat voluntar suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 pentru venituri din profesii libere ANTICIPAT PENTRU TRIMESTRUL III conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 cu nr. din 15.03.2010, astfel cum rezulta din ordinul de plata din data de 07.09.2010 vizat de Banca Agentia, astfel cum a adus la cunostinta organului fiscal prin adresa inregistrata sub nr. .

In data de 06.12.2010 a achitat voluntar suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 pentru venituri din profesii libere ANTICIPAT PENTRU TRIMESTRUL IV conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 cu nr. din 15.03.2010, astfel cum rezulta din ordinul de plata din data de 06.12.2010 vizat de Banca Agentia comunicat si organului fiscal prin adresa inregistrata sub nr. .

Sustine ca a efectuat platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 in temeiul Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 cu nr. din 15.03.2010, deoarece aceasta decizie de impunere a fost emisa in baza declaratiei 220 privind venitul estimat pe anul 2010 inregistrata sub nr. din 15.03.2010, iar in temeiul art. 82 alin. 5 Cod fiscal, pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16% prevazuta la art. 43 alin. 1. Asadar, din dispozitiile legale mai sus mentionate, rezulta ca organul fiscal avea posibilitatea sa emita o singura decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 si ca singura decizie de impunere care-si produce efectele conform legii este cea emisa in baza declaratiei 220 privind venitul estimat pe anul 2010, respectiv Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 cu nr. din 15.03.2010, cea de-a doua decizie de impunere, respectiv Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. din 15.03.2010 fiind nelegala si neproducandu-si efectele, deoarece sustine ca a depus o declaratie privind venitul estimat pe anul 2010, iar aceasta ultima decizie nu corespunde declaratiei sale, astfel incit calcularea de accesorii la aceasta decizie este nelegala si evident fiind emisa in afara legii reprezinta si un veritabil abuz sanctionat de art. 17 al Conventiei pentru apararea drepturilor omului si al libertatilor fundamentale. O interpretare in sens contrar ar insemna ca, pentru o sigura activitate, sa fie nevoita sa achite acelasi tip de impozit de doua ori, ceea ce ar contraveni celor mai elementare drepturi ale sale.

## 2. Referitor la Decizia nr.

In data de 26.11.2009 a achitat voluntar suma de lei, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat (si nu suma de cum se retine in cuprinsul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata) conform punctului 18, litera a) din DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008, avand nr. inregistrare emisa in data de 17/09/2009 (si nu in data de 17.03.2009 cum se

retine in cuprinsul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata), decizie comunicata petentei in data de 08.10.2009, astfel cum rezulta din ordinul de plata nr. vizat de Banca, Agentia, petenta invederand acest aspect organului fiscal prin adresa inregistrata sub nr. . Sustine ca a achitat debitul datorat in termenul legal de 60 de zile de la data comunicarii deciziei nr. emisa in data de 17/09/2009.

### 3. Referitor la Decizia nr. din 17.03.2009

In data de 26.11.2009 a achitat voluntar suma de lei, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat conform punctului 18, litera a) din DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008, avand nr. inregistrare emisa in data de 17/09/2009 (si nu in data de 17.03.2009 cum se retine in cuprinsul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata), decizie comunicata in data de 08.10.2009, astfel cum rezulta din ordinul de plata nr. vizat de Banca, Agentia, petenta invederand acest aspect organului fiscal prin adresa inregistrata sub nr. . Sustine ca a achitat debitul datorat in termenul legal de 60 de zile de la data comunicarii deciziei nr. emisa in data de 17/09/2009.

### 4. Referitor la Decizia nr.

In data de 06.12.2010 a achitat voluntar suma de lei, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat pentru venituri din asociere AVOCATI conform punctului 18, litera a) din DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din 28.09.2010 (si nu din 15.03.2010, cum se retine in cuprinsul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata), cu scadenta la data de 14.12.2010, respectiv cu scadenta in termen de 60 de zile de la data comunicarii decizie, respectiv de la data de 14.10.2010, astfel cum rezulta din Ordinul de plata nr. vizat de Banca , Agentia , aspect adus la cunostinta organului fiscal prin adresa inregistrata sub nr. Sustine ca a achitat integral si in termenul legal debitul evidential in Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .

Pe de alta parte, in cuprinsul adresei nr. comunicata petentei in data de 25.11.2010, astfel cum rezulta din confirmarea de primire anexata prezentei contestatii, organul fiscal a mentionat ca diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2009 prin decizia de impunere anuala nr. au fost stinse integral prin plata efectata in data de 28.09.2010 cu chitanta nr. . Avand in vedere afirmatiile organului fiscal ca debitul s-a stins in data de 28.09.2010, calcularea de accesorii pentru perioada 15.12.2010-21.12.2010 in temeiul deciziei de impunere anuala nr. este vadit nelegala si abuziva, debitul fiind stins in perioada pentru care au fost calculate accesorii la aceasta decizie de impunere.

Asadar, sustine ca in sarcina sa nu a luat nastere obligatia de plata accesorii, astfel incat decizia care formeaza obiectul prezentei contestatii a fost emisa cu nerespectarea dispozitiilor legale, deoarece in temeiul art. 119 Cod procedura fiscala, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, petenta sustine ca a achitat in termenul legal debitele evidentiata in deciziile de impunere in temeiul carora a fost emisa decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii care formeaza obiectul prezentei contestatii, astfel incat nu datoreaza accesorii pentru aceste debite.

Toate aceste decizii de plata accesorii emise in ultimii ani sunt abuzive si nelegale si reprezinta o adevarata hartuire a sa ca si contribuabil care isi achita sumele de bani stabilite in sarcina sa ca si impozite la bugetul de stat in termenele legale, cu atat mai mult cu cat in urma fiecarei plati pe care o efectueaza, comunica organului fiscal exact decizia de impunere, documentul prin care a efectuat plata tocmai pentru a evita emiterea de decizii de accesorii, totusi organul fiscal fara suport legal continua aceste practici, care contravin nu doar legislatiei interne, ci si celei europene, reprezentand o incalcare evidenta a Conventiei Europene a Drepturilor Omului.

Avand in vedere aspectele mai sus expuse, solicita admiterea contestatiei astfel cum a fost formulata.

**II.** Petenta contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care sunt stabilite in sarcina sa accesorii in suma de lei ca urmare a nechitarii in termen a obligatiilor fiscale.

La inceputul anului 2010 petenta figureaza in evidentele organului fiscal cu obligatii fiscale neachitate in suma de lei reprezentind ramasita la diferenta de impozit anual de regularizat in suma de lei plus majorari de intirziere in suma de lei.

In cursul anului 2010 petenta efectueaza plati dar refuza sa accepte prevederile legale privind stingerea obligatiilor fiscale in ordine cronologica.

Majorarile de intirziere, dobinzile si penalitatile au fost stabilite in conformitate cu art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**III.** Avand in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

Prin contestatia formulata dna contesta debitul in suma de lei reprezentind majorari de intirziere, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din data de 31.12.2010 astfel:

- Decizia nr. din 15.03.2010 reprezentand majorare de intirziere in quantum de leu calculata in cota de 0,1% pentru perioada 16.03.2010-26.03.2010 (11 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand majorari de intirziere in quantum de lei calculate in cota de 0,1% pentru perioada 31.12.2009-15.01.2010 (15 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand majorari in quantum de lei calculate in cota de 0,1% pentru perioada 16.01.2010-30.06.2010 (166 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand dobanda in quantum de lei calculata in cota de 0,05% pentru perioada 01.07.2010-28.09.2010 (90 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand penalitate in quantum de lei calculata in cota de 5% pentru perioada 07.10.2009-28.09.2010 (90 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand majorare in quantum de lei calculata in cota de 0,1% pentru perioada 31.12.2009-30.06.2010 (181 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand dobanda in quantum de lei calculata in cota de 0,05% pentru perioada 01.07.2010-28.09.2010 (90 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 17.03.2009 reprezentand penalitate in quantum de lei calculata in cota de 5% pentru perioada 07.10.2009-28.09.2010 (90 zile) pentru un debit in quantum de lei

- Decizia nr. din 15.03.2010 reprezentand dobanda in cuantum de lei calculata in cota de 0,04% pentru perioada 15.12.2010-31.12.2010 (17 zile) pentru un debit in cuantum de lei.

In fapt, in conformitate cu evidenta fiscala de la AFPM respectiv Situatia analitica debite plati solduri petenta figureaza la inceputul anului 2010, cu obligatii fiscale neachitate in suma de lei astfel:

- ramasita din diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2008 prin Decizia de impunere anuala nr. in suma de lei,

- diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2008 prin Decizia de impunere anuala nr. in suma de lei

- majorari de intarziere calculate si instituite prin Decizia privind obligatiile de plata accesorii nr. in suma de lei, obligatii fiscale care au fost comunicate contribuabilului in data de 20.04.2010 prin adresa nr. .

Din debitul in suma de lei mai sus mentionat a fost achitata suma de lei in data de 15.01.2010 cu chitantele nr. La diferenta in suma de lei au fost stabilite si instituite majorari de intarziere, dobanzi si penalitati, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., contestata de contribuabil.

De asemenea, prin aceeasi decizie, au fost instituite accesorii la suma de lei pe perioada cuprinsa intre 01.01.2010 si data platii (28.09.2010).

Suma de lei achitata in data de 28.09.2010 pentru a stinge obligatiile fiscale reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite suplimentar de inspectia fiscala, au stins obligatiile fiscale ale contribuabilului conform prevederilor art.115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Ordinea stingerii datoriilor*

*b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii,...”*

adica ramasita din diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2008 prin Decizia de impunere anuala nr. in suma de lei, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2008 prin Decizia de impunere anuala nr. in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei si, partial, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita suplimentar de inspectia fiscala in suma de lei.

Sumele achitate ulterior (lei, lei si lei in data de 15.10.2010, respectiv lei in data de 06.12.2010), pentru a achita diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus pe anul 2009, au stins partial diferentele de impozit stabilite suplimentar de inspectia fiscala, astfel ca la diferenta de impozit de lei, ramasa neachitata, au fost, de asemenea, instituite accesorii pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data de 31.12.2010.



Majorarile de intirziere, dobinzile si penalitatile au fost stabilite asupra unui debit neachitat la scadenta de petenta si ca atare in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003:

*“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere, dobinzi si penalitati”.*

.....  
*Majorarile de intarziere si dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Calcularea accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la timp obligatiile rezultate din impozite, taxe si contributii, masura fiind una accesorie, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

In situatia in care periodic exista in opinia contribuabilului neclaritati cu privire la modul de aplicare a Codului de procedura fiscala in materie de stingere a debitelor (principale sau accesorii) s-ar impune sa se solicite organului fiscal responsabil cu evidenta analitica pe platitor, o situatie analitica incepind cu anul 2007 pina in anul 2011 inclusiv.

Numai astfel pot fi corelate debitele stabilite de organul fiscal cu platile efectuate de contribuabil, pe termene de plata si in ordine cronologica.

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM in mod legal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a stabilit obligatia de plata in suma de lei reprezentind accesorii, motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

## **D E C I D E :**

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de petenta impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma de lei reprezentind accesorii.

- prezenta decizie se comunica la :

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

