

D E C I Z I E nr. 451/13.10.2011
privind solutionarea contestatiei formulate de dna

I. Petenta a formulat contestatie impotriva urmatoarelor acte administrativ fiscale:

1. Decizia nr. din referitoare la obligatiile de plata accesorii in quantum total de lei emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului privind calcularea de dobanzi, majorari si penalitati aferente obligatiilor principale de plata stabilite prin deciziile de impunere nr. din si nr. din.

2. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr.

MOTIVELE CONTESTATIEI SUNT URMATOARELE :

In fapt, prin deciziile de impunere nr. si nr. din au fost stabilite obligatiile de plati anticipate la impozitul pe venit pe anii 2009 si 2010.

Prin decizia contestata au fost calculate obligatii de plata accesorii, considerandu-se ca nu a platit sau a platit cu intarziere sumele reprezentand *plati anticipate* la impozitul pe venit stabilite prin deciziile de impunere mentionate.

Deciziile de calculare a obligatiilor de plata accesorii sunt neintemeiate si solicita desfiintarea lor deoarece a platit integral toate obligatiile reprezentand plati anticipate pentru impozitul pe venit pe anii 2009 si 2010, inscise in deciziile de impunere mentionate, creantele fiscale principale fiind, astfel, stinse prin plata conform art. 114 din OG nr.92/ 2003 (Codul de procedura fiscala), republicata in 2007, dupa cum urmeaza :

Pentru anul 2009 :

Nu a avut nici o obligatie restanta si toate platile au stins numai obligatii curente.

Prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. au fost stabilite obligatii de plata de lei pe trimestrul I si de cite lei pe fiecare din trimestrele urmatoare, obligatiile fiind stinse prin plata dupa cum urmeaza :

- suma de lei, scadenta la 15.03.2009, platita cu ord.pl.nr.;
- suma de lei, scadenta la 15.06.2009, platita cu ord.pl.nr.;
- suma de lei, scadenta la 15.09.2009, platita cu ord.pl.nr. ;
- suma de lei, scadenta la 15.12.2009, platita cu ord.pl.nr. .

Prin decizia de impunere anuala pe 2008 nr. din s-a stabilit, pentru anul 2008, ca efect al regularizarii platilor, o datorie de lei, suma pe care a platit-o in termenul legal prin ordinul de plata nr. 10 din 27.11.2009.

Pentru anul 2010 :

Nu a avut nici o obligatie restanta si toate platile au stins numai obligatii curente. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. au fost stabilite obligatii de plata de lei pe trimestrul I si de cite lei pe fiecare din trimestrele urmatoare, obligatiile fiind stinse prin plata dupa cum urmeaza :

-suma de lei, scadenta la 15.03.2010, platita cu ord.pl.nr.
-suma de lei, scadenta la 15.06.2010, platita cu ord.pl.nr.;

15.09.2010, platita cu ord.pl.nr.;

15.12.2010, platita cu ord.pl.nr.

-suma de lei, scadenta la
-suma de lei, scadenta la

Toate aceste ordine de plata sunt vizate de banca platitorului (BRD), iar sumele formand obiectul platii au fost incasate la bugetul de stat.

Potrivit dispozitiilor art.119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, accesoriile de orice fel se datoreaza numai daca obligatiile de plata principale nu au fost stinse prin plata la scadenta.

In consecinta, accesoriile calculate prin decizia contestata nu sunt datorate pentru ca, asa cum rezulta din copiile ordinelor de plata mentionate, anexate prezentei, obligatiile principale au fost achitate la scadenta, iar o alta utilizare a sumelor platite decit destinatia platii inscrisa in actele de plata nu i s-a comunicat si nu ar avea vreo justificare.

Platile facute pentru anul 2009 au fost recunoscute ca atare de AFP prin emiterea Deciziei de impunere anuala nr. din 13.10.2010 pe anul 2009, care a stabilit ca diferenta de plata in minus suma de lei (randul 18.b), pentru care s-a emis "Instiintarea de compensare" nr.5 din 19.10.2010.

Mentioneaza ca a contestat modalitatea de compensare (contestatie inregistrata sub nr.) pentru motivele expuse si in prezenta contestatie. Prin sentinta civila nr.din 22.09.2010 a Judecatoriei irevocabila prin decizia civila din 11 februarie 2011 a Tribunalului au fost anulate actele de executare silita (titlul executoriu nr. din 02.11.2009 si Somatia nr. din 02.11.2009 pentru suma de lei) privind platile anticipate scadente la 15.06.2009 si 15.09.2009, constatandu-se ca acestea au fost facute la scadenta cu actele de plata mentionate si in prezenta contestatie.

Aceasta sentinta irevocabila are puterea lucrului judecat cu privire la constatarea platii la scadentele mentionate a intregii datorii fiscale, astfel incit calcularea unor accesorii este cu totul nelegala si constituie un caz vadit de nerespectare a hotaririlor judecatoresti.

Pe de alta parte, prin emiterea deciziei contestate, au fost nesocotite si alte hotarari judecatoresti definitive si irevocabile, pronuntate in contradictoriu cu AFP prin care au fost admise contestatii la executare impotriva unor acte de executare silita pentru executarea unor creante bugetare (plati anticipate ori impozit regularizat privind impozitul pe venit) si accesorii.

Prin hotarari judecatoresti irevocabile s-a stabilit ca executarea silita impotriva sa a unor pretinse creante din anii 2007 si 2008 este nelegala deoarece a platit intotdeauna la scadenta impozitele pe care le datora.

Hotararile judecatoresti au fost pronuntate dupa o analiza a tuturor impozitelor pe venit datorate (cu titlu de plati anticipate ori regularizari) si a platilor facute pe o perioada lunga de timp - intre anii 2002 si 2009.

Hotararile judecatoresti irevocabile sunt urmatoarele :

1) Sentinta civila nr. din 15.10.2008 a Judecatoriei , irevocabila prin Decizia civila nr. din 04.02.2009 a Tribunalului . S-a stabilit ca platile facute prin instrumentele de plata aratate in cuprinsul lor, pentru impozite scadente la 15.12.2006, 15.03.2007, 15.06.2007 si 15.09.2007, au stins obligatiile de plati anticipate consemnate de platitor in actele de plata.

2) Sentinta civila nr. din 27.10.2008 a Judecatoriei , irevocabila prin Decizia civila nr. din 09.02.2009 a Tribunalului. Instantele au stabilit ca platile facute prin instrumentele de plata mentionate in cuprinsul lor pentru impozitele scadente la 15.12.2007 (plata anticipata) si 15.01.2008 (regularizare impozit pe venit pe anul 2006) au stins la scadenta obligatiile de plati respective, conform mentiunilor facute de platitor.

3) Sentinta civila nr. din 11.05.2009 a Judecatoriei , irevocabila prin Decizia civila din 02.12.2009 a Tribunalului , (decizie necomunicata inca). Instantele au stabilit ca platile facute prin instrumentele de plata mentionate in cuprinsul lor pentru impozitele scadente la 17.03.2008, 16.06.2008 si 15.09.2008 au stins la scadenta obligatiile de plati anticipate respective, conform mentiunilor facute de platitor.

4) Sentinta civila nr. din 14.10.2009 a Judecatoriei, irevocabila prin decizia civila nr. din 31 martie 2010 a Tribunalului. Sentinta anuleaza executarea silita cu privire la platile anticipate scadente la 15.12.2008 si la 16.03.2009 si cu privire la accesorii. Se retine si de aceasta data ca platile au fost facute la scadenta si au stins obligatiile curente respective.

Toate aceste hotariri, in motivarea solutiilor adoptate, arata si faptul ca nu sunt datorate accesorii, nefiind facuta dovada existentei unor creante anterioare neplatite ori platite cu intirziere.

Aceste hotarari judecatoresti ar fi trebuit sa conduca la refacerea de catre AFP a evidentelor contribuabilului in sensul ca toate platile facute incepand cu anul 2002 inclusiv au avut ca obiect datorii curente, au fost efectuate la scadentele legate, iar executarea silita este lipsita de obiect atat cu privire la creanta principala, cat si cu privire la eventualele accesorii.

Ignorarea de catre AFP a acestor hotarari irevocabile nu poate sa constituie decit o atitudine de neinteles fata de obligatia de a respecta si a executa astfel de hotariri.

Pana in prezent, nu a cerut executarea silita a acestor hotarari, dar, potrivit dispozitiilor legale (art.24 din Legea nr.554/2004, modificata, a contenciosului administrativ), executarea hotaririlor definitive si irevocabile ale instantei de contencios administrativ trebuie facuta in mod voluntar de catre autoritatea sau institutia publica in cauza in cel mult 30 zile de la ramnerea irevocabila a hotaririi, in caz contrar aplicandu-se sanctiunile prevazute de art.24 alin.2 din aceeași lege.

Mentioneaza ca hotararile irevocabile pronuntate in contestatiile la executare in materie fiscala sunt pronuntate de instante de contencios administrativ si se supun regimului juridic al acestora.

Pentru toate aceste considerente, solicita admiterea contestatiei, disponand, in acela si timp, corectarea evidentelor organului fiscal - AFP - in conformitate cu hotararile judecatoresti irevocabile.

II. 1. Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. a fost stabilita o diferenta de impozit in minus in suma de lei iar prin Instiintarea de compensare nr. contestata de petenta, aceasta suma a fost compensata cu obligatii restante din anul 2008.

2. Prin contestatia inregistrata la AFPM sub nr. contesta accesoriile in suma de lei stabilite prin Decizia nr. pe motiv ca nu au fost puse in aplicare sentintele judecatoresti.

Evidenta fiscala a fost corectata in baza Referatelor nr. si nr. prin care s-a aprobat punerea in aplicare a urmatoarelor sentinte:

- sentinta civila nr.
- sentinta civila nr.
- sentinta civila nr.
- sentinta civila nr.

Ca urmare a acestor corectii petenta figureaza cu urmatoarele obligatii fiscalale :

- obligatii fiscale principale in suma de lei formate din suma de lei reprezentind plati anticipate aferente anului 2010 si suma de lei reprezentind plati anticipate aferente anului 2011.

- obligatii fiscale accesorii in suma de lei stabilite pina la data de 31.12.2010 din care recalculate pentru anul 2010 in suma de lei.

3. Prin contestatia inregistrata la AFPM sub nr. petenta solicita anulara Deciziei nr. privind obligatiile fiscale stabilite in urma colectiilor evidentei fiscale.

In fapt, prin emiterea Deciziei de impunere nr. mai sus mentionata au fost puse in aplicare toate hotaririle judecatoresti cu incidenta asupra evidentei fiscale pentru perioada 2002- 2009.

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 organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dna Popa Mareoara a formulat contestatie cu privire la masurile stabilite prin :

1. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

2. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. .

Avind in vedere faptul ca petenta a formulat contestatie impotriva a doua titluri de creanta incheiate de acelasi organ fiscal si care privesc aceeasi categorie de obligatie fiscala au fost aplicate prevederile pct. 9.6 din ORDIN nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

“9.6. In situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeaasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizind aceeaasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.”

1.Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .

Prin contestatia formulata petenta contesta accesoriile in suma de lei stabilite prin decizia de calcul accesorii cu nr. de mai sus motivind ca nu au fost puse in aplicare prevederile sentintelor judecatoresti.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca evidenta fiscala a petentei a fost corectata prin punerea in aplicare a urmatoarelor sentinte civile astfel:

- conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. fost scazuta din evidenta fiscala suma de lei reprezentind majorari de intirziere calculate si instituite pentru anul 2008, pentru care instanta a dispus scaderea lor prin Sentinta civila nr. .

- prin Sentinta civila nr. pronuntata de Judecatoria in dosar nr. s-a dispus ca organul fiscal sa regularizeze inscrierile din evidentele fiscale in sensul consemnarii stingerii prin plata a obligatiilor pentru plati anticipate la impozitul pe venit din profesii liberale scadente la data de 17.03.2008, 16.06.2008 si 15.09.2008.

Din Situatie privind calculul accesoriilor pe anul 2008 simulata si aflata la dosarul contestatiei rezulta ca au fost puse in aplicare prevederile sentintei si au fost corelate platile cu obligatiile fiscale principale reprezentind plati anticipate scadente la data de 17.03.2008, 16.06.2008 si 15.09.2008.

Ca urmare a faptului ca obligatiile fiscale privind platile anticipate aferente celor trei trimestre din anul 2008 au fost stinse rezulta ca petenta nu datoreaza majorari pentru aceste obligatii.

Astfel, pentru anul 2008 au fost instituite majorari de intirziere in suma de lei conform deciziilor de calcul accesorii suma care se refera la obligatiile fiscale aferente anului 2007 si trim. IV 2008 din care au fost scazute majorarile de intirziere in suma de lei conform Sentintei nr. .

- prin Sentinta civila nr. pronuntata de Tribunalul in dosar nr. s-a dispus anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma de lei reprezentind accesorii.

Din analiza dosarului contestatiei respectiv Situatia analitica debite plati solduri editata la data de 16.08.2011 se constata ca accesoriile in suma de lei aferente anului 2009 au fost scazute din evidenta fiscala ca fiind nedatorate, conform sentintei de mai sus.

- prin Sentinta civila nr. pronuntata de Judecatoria in dosarul nr. s-a dispus inscrierea in fisa de evidenta a contribuabilului plata sumelor de lei scadenta la data de 15.03.2010 si de lei scadenta la data de 15.06.2010 ca fiind plati curente reprezentind plati anticipate conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate nr. .

Ca urmare a faptului ca obligatiile fiscale privind platile anticipate aferente celor doua trimestre din anul 2010 au fost stinse rezulta ca petenta nu datoreaza majorari pentru aceste obligatii.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. au fost calculate accesorii in suma de lei

Astfel, pentru anul 2010 au fost instituite accesorii in suma de lei (lei majorari + lei penalitati) cu lei mai putin decit in decizia de calcul accesorii suma ce urmeaza a fi scazuta din evidenta fiscala.

2. Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. .

Prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. au fost puse in aplicare toate hotaririle judecatoresti cu incidenta asupra evidentei fiscale pentru perioada 2002- 2009.

Accesoriile in suma de lei aferente anului 2010 si calculate in plus prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. urmeaza a fi scazute din evidenta fiscala conform celor precizate la pct. 2.

Afirmatiile petentei ca si-a achitat in termen obligatiile fiscale nu are suport legal deoarece din Situatia analitica debite plati solduri nu rezulta acest aspect fapt care a generat calculul de accesorii, obligatiile fiscale au fost stinse in ordinea vechimii lor asa cum prevede art. 115 alin.1 lit. b din OG nr. 92/2003:

“Ordinea stingerii datoriilor

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator.”

Ordinea stingerii datoriilor reglementata de Codul de procedura fiscala se face pentru fiecare pozitie bugetara si nu este aplicabila doar in cazul in care contribuabilul datoreaza mai multe feluri de debite asa cum a procedat instanta cind a dat cistig de cauza si a dispus anularea accesoriilor.

Referitor la afirmatia petentei ca la stabilirea obligatiilor fiscale organul fiscal nu a tinut cont de toate sentintele judecatoresti facem precizarea ca prin aceste sentinte la care petenta face referire au fost anulate masurile de executare silita si nu accesoriile datorate pentru neplata la termen accesorii corectate de organul fiscal asa cum s-a precizat mai sus.

Avind in vedere cele precizate mai sus se impune:

- admiterea partiala a contestatiei pentru suma de lei reprezentind accesorii instituite pentru anul 2010 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru diferenta de lei reprezentind accesorii instituite pentru anul 2010 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. pentru diferentele stabilite la accesorii pe anul 2007 in plus in suma de lei si diferente in minus pe anul 2009 in suma de lei.

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 :

1. - admiterea partiala a contestatiei pentru suma de lei reprezentind accesorii instituite pentru anul 2010 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .

2. - respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru diferenta de lei reprezentind accesorii instituite pentru anul 2010 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .

3.- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale nr. pentru diferentele stabilite la accesorii pe anul 2007 in plus in suma de lei si diferente in minus pe anul 2009 in suma de lei.

A

- prezenta decizie se comunica la :

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