

DECIZIA nr. 443 / 18.06.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul **X**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/03.11.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/29.10.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/03.11.2014, completata cu adresa nr. x/09.01.2015, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/13.01.2015, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, prin SCA "B si A", cu domiciliul in V sos. E I Ni nr. vila, jud. Ilfov si cu domiciliul procesual ales in Bucuresti, str. L nr. , sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/22.10.2014, il constituie deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, emise de AS1FP, comunicate in data de 22.09.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si aferente veniturilor din salarii, din care contribuabilul contesta accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente, astfel:

- nr. x/22.05.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y1 lei;
- nr. x/12.11.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y2 lei;
- nr. x/31.12.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y3 lei;
- nr. x/09.07.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y4 lei;
- nr. x/16.05.2012, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y5 lei;
- nr. x/31.12.2012, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y6 lei;
- nr. x/08.04.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y7 lei;
- nr. x/03.08.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y8 lei;
- nr. x/31.12.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y9 lei;
- nr. x/02.11.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y10 lei;
- nr. x/11.11.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y11 lei;
- nr. x/10.11.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y12 lei;
- nr. x/31.12.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y13 lei;
- nr. x/22.03.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y14 lei;
- nr. x/30.06.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y15 lei.

Prin Decizia de impunere nr. x/10.10.2012, mentionata in cuprinsul contestatiei s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, necontestate.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, domnul X aduce urmatoarele argumente:

Dintre cele 14 decizii doar 13 decizii au atasate anexe dar acestea nu cuprind detalii referitoare la modul de calcul al accesoriilor din impozite pe venituri din activitati independente si nici detalii pentru a putea verifica legalitatea si acuratetea informatiilor transmise, avand sume mentionate repetativ pentru aceeasi perioada de timp si documente identificabile doar prin numere de inregistrare.

Ex: anexa la decizia nr. x/22.05.2013, in care suma de s lei apare formata din 23 de sume calculate pentru aceeasi perioada 31.12.2012-22.05.2013, in mod repetativ, ceea ce ar fi nelegal, pentru aceeasi pretinsa obligatie fiscala scadenta si neachitata putandu-se calcula o singura data acelasi tip de accesoriu.

Decizia emisa sub nr. x/31.12.2010 (pct. xiv) nu are atasat un in scris cu modul de calcul al sumei indicate in cuprinsul acesteia, aspect ce aduce atingere dreptului la aparare.

Ultimele doua decizii contestate, fara numar si data, fac mentiuni cu privire la mai multe decizii consecutive emise la aceeasi data, fiecare facand trimitere la alte decizii si inregistrari si indica cate o suma totala formata din mai multe sume ce ar reprezenta accesorii calculate pentru aceeasi perioada de timp.

Nefiind comunicate actele administrative prin care s-au individualizat sumele de plata conform art.44 din Codul de procedura fiscala nu poate cunoaste temeiurile de fapt si de drept pentru datorarea debitului principal la care s-au calculat dobanzile imputate.

In conditiile in care organul fiscal va proceda in mod legal la comunicarea acestora va ataca separat acele acte pentru orice temeiuri de nelegalitate nedatorand impozite pentru venituri din activitati independente si pe cale de consecinta nici accesoriile, pentru urmatoarele considerente:

Nu a realizat venituri din activitati independente in perioada 2007-2013, impozitul datorat fiind 0.

De la data inregistrarii ca PFA la Registrul Comertului (12.07.2007) pana in prezent nu a realizat niciun venit de natura independenta care sa fie supus impozitului pe venit conform Codului fiscal in vigoare, depunand in acest sens declaratiile privind venitul realizat (cod 200) pentru perioada 2007-2013 cu venit declarat zero.

La data de 10.06.2010 ONRC a decis radierea PFA, documentul emis fiind deja dupa la AFP sector 1.

Intrucat nu a desfasurat nicio activitate independenta si nu a realizat venituri in calitate de PFA supuse impozitului pe venit pe perioada 2007-2013, contestatarul considera ca debitele si accesoriile nu sunt legal datorate, avand in vedere ca stabilirea

acestora reprezinta o masura accesorie in raport cu obligatiile fiscale principale, care nu exista in situatia sa.

Prin urmare, de vreme ce dupa 01.01.2013 nu mai datora nicio suma cu titlu de impozit pe venit nu mai era posibila nici calcularea dobanzilor pe perioada 01.01.2014-17.07.2014 conform art.120 Cod procedura fiscala.

In consecinta, contestatarul solicita anularea deciziilor contestate privind dobanzi pentru venituri din activitati independente, in drept fiind invocat art.46 si art.84 din Codul fiscal, pct.18 si 161 din Normele metodologice de aplicare si art.47 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - nr. x/22.05.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y1 lei;

- nr. x/12.11.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y2 lei;

- nr. x/31.12.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y3 lei;

- nr. x/09.07.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y4 lei;

- nr. x/16.05.2012, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y5 lei;

- nr. x/31.12.2012, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y6 lei;

- nr. x/08.04.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y7 lei;

- nr. x/03.08.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y8 lei;

- nr. x/31.12.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y9 lei;

- nr. x/02.11.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y10 lei;

- nr. x/11.11.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y11 lei;

- nr. x/10.11.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y12 lei;

- nr. x/31.12.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y13 lei;

- nr. x/22.03.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y14 lei;

- nr. x/30.06.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y15 lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect accesoriile aferente impozitului pe venitul din activitati independente prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care nu dovedeste ca a respectat dispozitiile

legale privind recalcularea accesoriilor in situatia in care impozitul pe venit rezultat din decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate si nici nu rezulta modul in care a fost efectuata compensarea obligatiilor fiscale

In fapt:

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/22.05.2013, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y1 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/12.11.2013, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y2 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y3 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/09.07.2013, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y4 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/16.05.2012, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y5 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y6 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/08.04.2011, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y7 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/03.08.2011, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y8 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y9 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/02.11.2011, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y10 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/11.11.2011, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y11 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/10.11.2010, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y12 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2010, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y13 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/22.03.2010, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y14 lei;

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/30.06.2010, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y15 lei.

Dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii sunt aferente debitelor reprezentand impozit pe venitul din activitati independente individualizat prin urmatoarele decizii de impunere:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul nr. x/03.08.2007 care s-au stabilit plati anticipate in suma de t1 lei;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul nr. x/14.02.2008 care s-au stabilit plati anticipate in suma de t2 lei;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul nr. x/02.02.2009 care s-au stabilit plati anticipate in suma de t3 lei;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul nr. x/01.02.2010 care s-au stabilit plati anticipate in suma de t4 lei;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul nr. x/31.01.2011 care s-au stabilit plati anticipate in suma de t5 lei;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul nr. x/09.02.2012 care s-au stabilit plati anticipate in suma de t6 lei;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul nr. x/27.02.2013 care s-au stabilit plati anticipate in suma de t7 lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art.116, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si quantumul 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 dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, în conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

"Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."

"Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în 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 câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(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. 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 (...)."

"**Art. 111 - (1)** Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."

"**Art.116 - (1)** Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile."

"**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 - (1)** Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013, începând cu 03.06.2013.

(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;

- 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 recalculează, 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.

“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. “

“Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

ARTICOLUL 120¹ a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 01.07.2013.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata sau plata cu intarziere a creantelor, debitorul datoreaza dobanzile de intarziere.

Totodata:

- in cazul neachitarii la scadenta a obligatiilor reprezentand plati anticipate stabilite in contul impozitului pe venit, dobanzile de intarziere 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 a anului fiscal de impunere, urmand ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile sa fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

- in 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 recalculează, 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.

In speta, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii enumerate mai sus, AS1FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente in suma totala de y lei, calculate pentru perioada 16.03.2007–31.12.2013, obligatiile de plata fiind individualizate prin deciziile de impunere privind platile anticipate pe anii 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 si 2012.

Deciziile de impunere privind platile anticipate asupra carora au fost calculate accesoriile au fost emise de AS1FP si comunicate astfel:

- decizia de impunere pe anul 2007 nr. x/03.08.2007 a fost comunicata prin posta fiind returnata de oficiul postal la data de 29.08.2007, cu mentiunea “destinatar mutat” si recomunicata prin anunt publicitar in data de 03.12.2008;

- decizia de impunere pe anul 2008 nr. x/14.02.2008 a fost comunicata prin posta fiind returnata de oficiul postal la data de 07.03.2008, cu mentiunea “avizat, reavizat, expirat termen pastrare” si recomunicata prin anunt publicitar in data de 31.03.2008;

- decizia de impunere pe anul 2009 nr. x/02.02.2009 a fost comunicata prin anunt publicitar in data de 17.03.2009;

- decizia de impunere pe anul 2010 nr. x/01.02.2010 a fost comunicata prin posta fiind returnata de oficiul postal la data de 18.02.2010, cu mentiunea “avizat, reavizat, expirat termen pastrare” si recomunicata prin anunt publicitar in data de 09.04.2010;

- decizia de impunere pe anul 2011 nr. x/31.01.2011 a fost comunicata prin posta fiind returnata de oficiul postal la data de 14.02.2011, cu mentiunea “avizat, reavizat, expirat termen pastrare” si recomunicata prin anunt publicitar in data de 04.04.2011;

- decizia de impunere pe anul 2012 nr. x/09.02.2012 a fost comunicata prin posta fiind returnata de oficiul postal la data de 20.03.2012, cu mentiunea “avizat, reavizat, expirat termen pastrare” si recomunicata prin anunt publicitar in data de 11.09.2012.

Prin decizia de impunere pe anul 2007 nr. x/03.08.2007, emisa in baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 – cod 221 nr. x/03.08.2007 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de t lei, repartizate in rate egale, cate t lei pe trimestrele III si IV.

Prin deciziile de impunere pe anul 2008 nr. x/14.02.2008, pe anul 2009 nr. x/02.02.2009, pe anul 2010 nr. x/01.02.2010, pe anul 2011 nr. x/31.01.2011, pe anul 2012 nr. x/09.02.2012, pe anul 2013 nr. x/27.02.2013 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de t lei, repartizate in rate egale, cate t lei pe trimestrele I, II, III si t lei pe trimestrul IV.

Accesoriile aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere cu titlu de plati anticipate au fost calculate astfel:

- accesoriile stabilite asupra obligatiei de plata in suma de t lei individualizate prin decizia de impunere pe anul 2007 nr. x/03.08.2007 au fost calculate pe perioada 16.09.2007-12.11.2013;

- accesoriile stabilite asupra obligatiei de plata in suma de t lei individualizate prin decizia de impunere pe anul 2008 nr. x/14.02.2008 au fost calculate pe perioada 16.03.2008-12.11.2013;

- accesoriile stabilite asupra obligatiei de plata in suma de t lei individualizate prin decizia de impunere pe anul 2009 nr. x/02.02.2009 au fost calculate pe perioada 16.03.2009-12.11.2013;

- accesoriile stabilite asupra obligatiei de plata in suma de t lei individualizate prin decizia de impunere pe anul 2010 nr. x/01.02.2010 au fost calculate pe perioada 16.03.2010-12.11.2013;

- accesoriile stabilite asupra obligatiei de plata in suma de t lei individualizate prin decizia de impunere pe anul 2011 nr. x/31.01.2011 au fost calculate pe perioada 16.03.2011-12.11.2013;

- accesoriile stabilite asupra obligatiei de plata in suma de t lei individualizate prin decizia de impunere pe anul 2012 nr. x/09.02.2012 au fost calculate pe perioada 27.03.2012-31.12.2013.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, din referatul cauzei, precum si din adresa privind completarea dosarului contestatiei, raportat la sustinerile organului fiscal precum si cele ale contestatarului se retin urmatoarele:

1. Domnul X a depus la AS1FP urmatoarele declaratii privind veniturile realizate - cod 200 si privind veniturile estimate - cod 220 pe anii 2007-2012, astfel:

- declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata la AS1FP sub nr. x/24.09.2013, prin care a declarat venit brut 0;

- declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata la AS1FP sub nr. x/24.09.2013, prin care a declarat venit brut 0;

- declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009 inregistrata la AS1FP sub nr. x/24.09.2013, prin care a declarat venit brut 0;

- declaratia privind veniturile realizate pe anul 2010 inregistrata la AS1FP sub nr. x/19.06.2013, prin care a declarat venit brut 0;

- declaratia privind veniturile realizate pe anul 2011 inregistrata la AS1FP sub nr. x/19.06.2013, prin care a declarat venit brut 0;

- declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata la AS1FP sub nr. x/19.06.2013, prin care a declarat venit brut 0;

- declaratia privind venitul estimat pe anul 2013 inregistrata la AS1FP sub nr. x/13.09.2013, prin care a declarat venit brut estimat 0.

2. Urmare depunerii acestor declaratii, organul fiscal a emis urmatoarele decizii de impunere anuale:

- decizia de impunere anuala pe anul 2007, prin care a stabilit impozit anual stabilit in minus in suma de t lei;

- decizia de impunere anuala pe anul 2008, prin care a stabilit impozit anual stabilit in minus in suma de t lei;

- decizia de impunere anuala pe anul 2009, prin care a stabilit impozit anual stabilit in minus in suma de t lei;

- decizia de impunere anuala pe anul 2010, prin care a stabilit impozit anual stabilit in minus in suma de t lei;

- decizia de impunere anuala pe anul 2011, prin care a stabilit impozit anual stabilit in minus in suma de t lei;

- decizia de impunere anuala pe anul 2012, prin care a stabilit impozit anual stabilit in minus in suma de t lei.

3. Potrivit dispozitiilor legale privind calcularea accesoriilor, sus citate, in situatia in care impozitul pe venit rezultat din decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, organul fiscal are obligatia de a recalcula dobanzile, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală si de a efectua regularizarea corespunzătoare a acestora.

4. Prin adresa nr. x/20.06.2014, AS1FP a comunicat contribuabilului urmatoarele:
"Urmare adresei inregistrata la sediul nostru sub nr. x/09.05.2014 cu privire la scaderea unor majorari nedatorate, in urma compensarilor efectuate pentru anii fiscali 2007-2012, va comunicam urmatoarele:

- compensarile sumelor de t lei (IVG 2007), t lei (IVG 2008), t lei (IVG 2009), t lei (IVG 2010), t lei (IVG 2011), t lei (IVG 2012), au fost efectuate la data de: 31.12.2007, 31.12.2008, 31.12.2009, 21.12.2010, 31.12.2011, respectiv 31.12.2012", conform OG92/2003, art.120: "(...)."

- a fost efectuata reglarea rolului fiscal si la data de 20.06.2014 figurati la impozitul pe venitul din profesii libere si comerciale cu urmatoarele debite de plata: ramasita – y lei; majorari de intraziere – y lei."

5. Din analiza situatiei analitice debite plati solduri referitoare la impozitul pe venit - cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente) transmisa impreuna cu contestatia formulata, atasata la dosarul cauzei si din mentiunile organului fiscal rezulta urmatoarele:

- contribuabilul nu a efectuat nicio plata in contul impozitului pe venit stabilit prin deciziile de impunere privind platile anticipate pe anii 2007-2012;

- organul fiscal a efectuat compensari intre diferentele de impozit anual de regularizat rezultate din deciziile de impunere anuala pe anii 2007-2012 cu impozitul pe venituri din activitati independente la data de 31 decembrie a fiecarui an,

fara ca in dosarul contestatiei sa se regaseasca vreun in scris din care sa rezulte modul in care s-a efectuat compensarea, respectiv daca a fost emisa si comunicata o nota/decizie de compensare, in conditiile in care din fisa pe platitor rezulta ca din sumele respective au fost stinse si dobanzi si penalitati fara a fi stabilite prin titluri de creanta comunicate.

6. Prin referatul cauzei se mentioneaza ca "au fost efectuate compensarile din oficiu pentru sumele de t lei (IVG 2007), t lei (IVG 2008), t lei (IVG 2009), t lei (IVG 2010), t lei (IVG 2011), t lei (IVG 2012), cu data de: 31.12.2007, 31.12.2008, 31.12.2009, 21.12.2010, 31.12.2011, respectiv 31.12.2012", urmare carora "la data de 28.10.2014 contribuabilul figureaza cu o ramasita in suma de y lei si majorari de intarziere in suma de y lei",

iar prin adresa nr. x/09.01.2015, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/13.01.2015, urmare solicitarii Serviciului solutionare contestatii din adresa nr. x/29.12.2014 privind completarea dosarului contestatiei cu documentele care au stat la baza accesoriilor, organul fiscal nu aduce nicio explicatie suplimentara anexand numai deciziile de impunere care nu s-au regasit initial si documente privind comunicarea prin publicitate.

Fata de cele mai sus prezentate, intrucat organul fiscal:

- nu poate face dovada respectarii procedurii de comunicare a deciziilor de impunere pentru toate titlurile de creanta care au stat la baza calcularii accesoriilor, respectiv deciziile de impunere nr. x/02.02.2009 si nr. x/27.02.2013 au fost publicate prin anunt publicitar;

- nu a respectat dispozitiile legale privind calculul accesoriilor in situatia in care impozitul pe venit rezultat din deciziile de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate;

- nu rezulta modul in care s-a efectuat compensarea obligatiilor fiscale,

in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, urmeaza a se desfiinta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr. x/22.05.2013, nr. x/12.11.2013, nr. x/31.12.2013, nr. x/09.07.2013, nr. x/16.05.2012, nr. x/31.12.2012, nr. x/08.04.2011, nr. x/03.08.2011, nr. x/31.12.2011, nr. x/02.11.2011, nr. x/11.11.2011, nr. x/10.11.2010, nr. x/31.12.2010, nr. x/22.03.2010, nr. x/30.06.2010, prin care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de y lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, potrivit carora:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesorii aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, AS1FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, in ceea ce priveste stabilirea a accesorii datorate, tinand cont de prevederile legale aplicabile, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art.116, art. 119, art. 120 si art. 120¹ si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014:

DECIDE

Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/22.05.2013, nr. x/12.11.2013, nr. x/31.12.2013, nr. x/09.07.2013, nr. x/16.05.2012, nr. x/31.12.2012, nr. x/08.04.2011, nr. x/03.08.2011, nr. x/31.12.2011, nr. x/02.11.2011, nr. x/11.11.2011, nr. x/10.11.2010, nr. x/31.12.2010, nr. x/22.03.2010, nr. x/30.06.2010, prin care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de y lei, urmand ca Administratia sectorului 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.

