

DECIZIA nr. 807 din 09.10.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.23687/08.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x04.04.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/08.04.2014, completata cu adresa nr. x/27.05.2014 inregistrata la DGRFPB sub nr. x/02.06.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X , CNP - x, cu domiciliul in str. X, sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa cu posta la data de 21.03.2014 si inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/24.03.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, comunicata prin posta cu confirmare de de primire in data de 13.03.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/24.03.2014 domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 13.03.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- prin instiintarea de poprire nr. x dosar de executare x ati executat silit suma de x lei pentru anul 2012;
- pentru anul 2012 a iesit pe minus iar plata anticipata a ramas in conturile dvs.;
- pentru anul 2013 a achitat integral impozitul anticipat, iar in luna februarie a facut cerere de compensare cu eventualele alte posibile debite.

In consecinta, contribuabilul solicita recalcularea corecta a eventualelor pretinse debite.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente impozitului pe venituri impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de x lei in conditiile in care contribuabilul are obligatia

efectuării platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere, iar acesta nu face dovada achitării la termen a obligațiilor de plata stabilite in sarcina sa.

In fapt, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei, calculate pentru perioada 31.12.2012 - 31.12.2013, aferente debitelor achitate cu intarziere, stabilite prin:

- decizia de impunere de plati anticipate nr. x /05.04.2012 prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 27.04.2012;

- decizia de impunere de plati anticipate nr. x /08.03.2013 prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de x lei, transmisa prin posta in data 26.03.2013, transmisa retur pe motiv „expirat termen pastrare” si comunicata prin publicitate la data de 08.05.2014 pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. x/08.05.2013 conform procesului verbal nr. x/08.05.2013.

Prin contestatia formulata contribuabilul mentioneaza ca pentru anul 2012 a iesit pe minus iar pentru anul 2013 a achitat integral impozitul anticipat.

Din situatia analitica debite-plati-solduri la impozitul pe venituri din activitati independente, rezulta ca domnul X a efectuat o plata la data de 24.07.2012 in suma de x lei din care au fost stinse in ordinea vechimii obligațiile de plata curente in suma de x lei, ramaneste in suma de x lei, dobanzi si penalitati in suma de x lei, iar in anul fiscal 2013 prin infiintarea poprii la data de 12.02.2013, 21.02.2013 si 13.11.2013, au fost stinse obligațiile restante in suma de x lei, obligatii curente in suma de x lei cat si dobanzi si penalitati in suma de x lei.

In drept, potrivit art. 110 art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Art. 110. - (1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

“(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(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”.

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

(4¹) Pentru creanțele fiscale stabilite pe baza declarațiilor fiscale cărora li se aplică prevederile [art. 114](#) alin. (2¹) și care au termenul de plată diferit de data de 25, acesta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ care le reglementează.

“Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datorile, atunci se sting datorile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹).[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

“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 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.

(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;

(7) Nivelul dobânzii 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.”

Incepand cu data de 3 iunie 2013, in conformitate cu prevederile art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzile si penalitatile de intarziere, astfel cum au fost modificate si completate prin O.U.G. nr. 50/2013:

“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.”

“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."

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere 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. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...)".

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

De asemenea, organul fiscal emite decizii de impunere pentru plăți anticipate pe baza venitului anual estimat de către contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului X accesorii în suma totală de x lei, calculate pentru perioada 31.12.2012 -31.12.2013 aferente debitelor individualizate prin deciziile de impunere privind plățile anticipate pentru anii 2012 și 2013 nr. x /05.04.2012 și nr. x /08.03.2013, așa cum rezulta din rubrica corespunzătoare a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 ce face obiectul contestației;

- pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2012 nr. x /05.04.2012 prin care s-au stabilit plăți anticipate în suma de x lei comunicată prin poșta cu confirmare de primire în data de 27.04.2012, au fost calculate accesorii în suma de x lei pentru perioada 31.12.2012 – 13.11.2013;

- pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2013 nr. x /08.03.2013 prin care s-au stabilit plăți anticipate în suma de x lei comunicată prin publicitate pe site-ul ANAF prin anunțul nr. x/08.05.2013 au fost calculate accesorii în suma de x lei pentru perioada 26.03.2013 - 31.12.2013;

Din „Situatia analitica debite plati solduri”, se reține:

- pentru anul 2012 in contul 51 „impozit pe venituri din activitati independente” contribuabilul X **a efectuat plata cu intarziere in suma de x lei fara a acoperi debitul stabilit in contul platilor anticipate**, suma ce a stins partial obligatia principala anterioara aferenta anului 2011, in ordinea vechimii, conform art. 115 din Codul de Procedura Fiscala.

- in anul fiscal 2013 din contul 100 „disponibil din sume incasate din infiintarea popririi (banca/terti) asupra sumelor ce se cuvin debitelor” a fost distribuita la data de 13.02.2013 si la data de 21.02.2013 suma de x lei in contul 51 „impozit pe venituri din activitati independente” cat si suma de x lei la data de 13.11.2013, sume ce au stins obligatiile restante in suma de x lei aferente anului 2012, obligatiile fiscale pentru trimestrul I si II aferente anului 2013 in suma de x lei, cat si accesoriile scadente la data de 05.07.2013 in suma de x lei.

Astfel, accesoriile stabilite de organul fiscal au fost calculate de la data scadentei, pana la data stingerii a obligatiilor de plata respectiv 13.02.2013, 12.02.2013, 13.11.2013 iar pentru obligatiile de plata scadente la 26.09.2013 si 21.12.2013 ramase neachitate pana la data de 31.12.2013.

De asemenea, prin adresa nr. x din data de 09.05.2013 confirmata de primire in data de **11.05.2014** contribuabilul a fost instiintat de AS6FP ca figureaza cu debit restant aferent anului 2012 si trimestrul I aferent anului 2013 la impozitul pe venit din activitati independente, conform deciziilor de impunere privind platile anticipate si accesorii aferente, astfel ca avea pozibilitatea de a solicita informatii suplimentare.

Cu privire la cererea de compensare „cu eventuale alte posibile debite” organul fiscal mentioneaza „nu se poate efectua compensarea solicitata, deoarece suprasolvirea de la contul 71 – venituri din amenzi nu este reala, urmand a fi anulata din evidenta fiscala de catre Trezoreria sectorului 6”, astfel ca s-a procedat la reglarea rolului fiscal.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca organul fiscal a calculat corect accesorii in suma de x lei pentru debitele stabilite prin plati anticipate aferente anului 2012 si 2013 neachitate la scadenta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate.

Motivarea contribuabilului precum ca „pentru anul 2012 am iesit pe minus”, astfel ca nu datoreaza nici impozit pe venit anticipat, nici accesorii, nu este intemeiata in conditiile in care organul fiscal i-a comunicat contribuabilului decizii de impunere privind plati anticipate cat si adresa nr. x/09.05.2013, confirmate de primire.

Ca urmare, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului din activitati independente evidentiata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.110, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

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.