



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIE NR. 29

privind soluționarea contestației formulată de **dl. x**
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice x
sub nr.x/25.01.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice x prin adresa nr.x/31.01.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/01.02.2013, asupra contestației formulată de dl. x cu domiciliul în comuna x, sat x, nr.x, jud. x.

Dl. x formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice x.

Suma total contestată de către dl. x este de **x lei** cu titlu de accesorii, în condițiile în care prin decizia referitoare la obligații de plată accesorii contestată rezultă că, în sarcina contestatorului au fost stabilite accesorii în sumă totală de **x lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, anul 2012 și a diferențelor de impozit anual de regularizat pe anul 2011.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată dl. x susține că prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii-fără număr de înregistrare și dată de emiterie, i-au fost calculate accesorii în cuantum total de x lei, sumă înscrisă nereal, întrucât din calculul matematic al accesoriilor, suma calculată ce ar reprezenta accesorii este de x lei.

Cu privire la termenul în care poate depune contestația, dl. x precizează că "Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii" - fără a avea înscris în cuprinsul acesteia nici un număr de înregistrare de la instituția emitentă și nici data emiterii - i-a fost comunicată la data de 19.01.2013, iar termenul de depunere a contestației expiră la data de 20.02.2013.

În fapt, contestatorul arată că, la data de 19.01.2013 i-a fost comunicată poștal Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii neînregistrată la organul fiscal emitent și fără a avea înscrisă data emiterii, din cuprinsul său rezultând că aceasta a fost emisă

de către A.F.P. x, în dosarul fiscal nr.x/31.12.2012, data respectivă considerând a fi data constituirii dosarului fiscal și nicidecum data emiterii acestei decizii.

Prin acest act administrativ fiscal emis la data menționată și comunicat poștal la data de 19.01.2013, respectiv decizia dl. x arată că a luat la cunoștință că, au fost calculate accesorii după cum urmează: „impozitul pe venituri din activități independente” în cuantum de x lei, „impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor” în cuantum de x lei, iar totalul matematic fiind de x lei. Totodată, contestatorul arată că decizia contestată are și o Anexă, care nici în cuprinsul acesteia și mai ales în cuprinsul deciziei a cărei anulare o solicită nu este evidențiată suma la care au fost calculate aceste accesorii, respectiv baza de impunere.

Contestatorul susține că potrivit prevederilor art.44 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia ce face obiectul prezentei contestații este act administrativ fiscal, iar acesta trebuie comunicată contribuabilului, cel puțin într-un termen rezonabil, conform dispozițiilor dreptului comunitar.

În concluzie, contestatorul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii fără număr de înregistrare și data emiterii sale, cât și a Anexei emise în dosarul fiscal nr.x/31.12.2012, întrucât au fost emise fără să cuprindă baza de impunere la care se calculează aceste accesorii, menționând totodată că suma reprezentând baza de impunere la care s-au calculat aceste accesorii și data exigibilității acesteia nu i-a fost comunicată nici până în prezent printr-un act administrativ emis și comunicat în condițiile Codului de procedură fiscală.

La contestația formulată a anexat în copie:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă în dosarul fiscal nr.x/31.12.2012;
- plicul poștal cu ștampila A.F.P. x, având înscrisă data comunicării, respectiv 18.01.2013 la OPRM x

Argumentația juridică a contestatorului este:

- art.2 alin.(3), art.205-207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art.242 alin.(2) și art.379 alin.(3) și alin.(4) din Codul de procedură civilă.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice x, a fost stabilite în sarcina dl. x accesorii în sumă totală de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlul de impozit pe anul 2011, anul 2012 și a diferențelor de impozit anual de regularizat pe anul 2011.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de x lei rezultată că diferența dintre suma contestată de contestator de x lei și accesoriile calculate în sarcina sa prin Decizia referitoare la

obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 în quantum total de x lei, s-au reținut următoarele:

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 au fost stabilite în sarcina contestatorului suma totală de x lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlul de impozit pe anul 2011, anul 2012 și a diferențelor de impozit anual de regularizat pe anul 2011.

Prin contestația formulată dl. x solicită anularea obligației de plată în sumă de 809 lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că accesoriile stabilite în sarcina contestatorului, de natura dobânzilor și penalităților de întârziere aferente plăților anticipate cu titlul de impozit pe anul 2011, anul 2012 și a diferențelor de impozit anual de regularizat pe anul 2011, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 emisă de către A.F.P. x, este de x lei și nu în sumă de x lei.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art.206

”Forma și conținutul contestației

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

De asemenea, prevederile pct. 11.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“Instrucțiuni pentru aplicarea art.216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

Având în vedere cele prezentate mai sus, în condițiile în care, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 au fost stabilite în sarcina contestatorului accesorii în sumă totală de x lei, se reține că, diferența în quantum de 599 lei nu a făcut obiectul deciziei atacate, motiv pentru care pentru capătul de cerere privind suma de 599 lei, contestația urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect.

2. Referitor la suma de x lei reprezentând accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012, cauza supusă soluționării D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă dl. x datorează accesoriile în sumă totală de 210 lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2012, emisă de organele fiscale din cadrul A.F.P. x, în condițiile în care nu a achitat integral și

la termen plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, anul 2012 și diferența de impozit de regularizat pe anul 2011.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice x au stabilit în sarcina contestatorului prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012, obligații accesorii în sumă totală de x lei, după cum urmează:

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 26.09.2012-31.12.2012, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de x lei care a fost individualizate prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.x/02.04.2012;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 22.12.2012-31.12.2012, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de x lei care a fost individualizate prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.x/02.04.2012;

- 1 leu reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 22.12.2012-31.12.2012, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de 298 lei care au fost individualizate prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.11302149428515/02.04.2012;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 31.12.2011-28.08.2012, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 în sumă de x lei care a fost individualizate prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/25.05.2011;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 31.12.2011-28.08.2012, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de x lei care au fost individualizate prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/25.05.2011;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 06.06.2012-23.07.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de x lei care a fost individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/02.04.2012;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 06.06.2012-23.07.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de x lei care a fost individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/02.04.2012;

- 1 leu reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 24.07.2012-25.07.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de x lei care individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/02.04.2012;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 06.06.2012-25.07.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de x lei care a fost individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/02.04.2012;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 27.07.2012-28.08.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de xx lei individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/02.04.2012;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 06.06.2012-23.07.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de x lei individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/02.04.2012.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 119

“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

„ Dobânzi

(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.”

[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120¹

“Penalități de întârziere

(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.”

Față de prevederile legale sus menționate se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar penalitățile de întârziere se stabilesc în cota de 0%, 5%, 15% în funcție de numărul de zile, 30, 60 și peste 60 zile cu care se depășește termenul legal de plată.

În cauză, se reține că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/25.05.2011 emisă de A.F.P. x a fost comunicată contestatorului în data de 26.05.2011, potrivit semnăturii și datei înscrisă pe decizia respectivă, iar Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/02.04.2012 și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.x/02.04.2012 emise de A.F.P. x au fost comunicate dl. x în data de 05.04.2012, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv „Situația analitică debite plăți solduri” an fiscal 2012, se reține următoarele:

- din impozitul pe venituri din activități independente stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.x/02.04.2012 în sumă totală de x lei, a fost achitată doar suma de x lei, cu chitanța nr.x/07.05.2012;

- din impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul 2011 în sumă totală de x lei, a fost achitată, doar suma de x lei, cu chitanța nr.x/28.08.2012;

- diferențe de impozit anual de regularizat stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/02.04.2012 în sumă totală de 892 lei au fost achitate, astfel:

- x lei cu chitanța nr.x/23.07.2012;

- x lei cu chitanța nr.x/25.07.2012;

- x lei cu chitanța nr.x/28.08.2012.

Pentru diferențele neachitate, în sumă totală de x lei reprezentând impozit pe venitul din activități independente pe anul 2012, impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și diferențe de impozit anual de regularizat pe anul 2011, se reține că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice x au calculat dobânzi și penalității de întârziere în sumă totală de x lei.

Având în vedere considerentele și prevederile legale prezentate mai sus, întrucât contestatorul nu a achitat la termen impozitul pe venituri din activități independente pe anul 2012, impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și diferențele de impozit anual de regularizat pe anul 2011, acesta datorează majorări de întârziere până la data stingerii sumei datorate. Astfel, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice x în mod legal și corect au stabilit în sarcina contestatorului suma de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente pe anul 2012, impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și diferențelor de impozit anual de regularizat pe anul 2011, în sumă totală de x lei, fapt pentru care contestația formulată de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 pentru suma totală de x lei, urmează a se respinge ca neîntemeiată.

În ceea ce privește afirmația contestatorului potrivit căreia decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu are număr de înregistrare și dată a emiterii, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece așa cum rezultă din aceasta, are numărul de înregistrare x din data de 31.12.2012 și acesta nu este număr de dosar, respectiv dată de constituire a acestuia.

Referitor la afirmația contestatorului cu privire la faptul că în decizia de accesorii nu este evidențiată baza de impunere la care se calculează accesoriile, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea contestației, întrucât în Anexa la Decizia nr.x/31.12.2012 (ambele comunicate contestatorului) sunt evidențiate documentele prin care au fost individualizate sumele de plată, precum și perioada pentru care s-au calculat accesoriile în cauză.

Mai mult de atât, susținerea contestatorului referitoare la faptul că „baza de impunere la care au fost calculate accesoriile și data exigibilității acesteia nu i-a fost comunicată nici până în prezent printr-un act administrativ fiscal”, este cel puțin contradictorie în condițiile în care dl. x a confirmat primirea deciziilor referitoare la impozitul pe venituri din activități independente pe anul 2012, impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și diferențele de impozit anual de regularizat pe anul 2011, procedând chiar și la efectuarea de plăți parțiale în contul respectivelor conturi de impozite.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7), art.120¹ alin.(1), alin.(2), alin.(3) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de **dl. x**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice x, pentru suma de **x lei**, ca fiind fără obiect.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestație formulată de **dl. x**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice x, pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, anul 2012 și diferența de impozit de regularizat pe anul 2011.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,