

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 38

din 30.06.2005

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică
.....din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 25.05.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Suceava prin adresa nr. / 23.05.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. / 25.05.2005, asupra contestației depuse de persoana fizică, având domiciliul în localitatea Suceava,

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin decizia de impunere nr. / 19.04.2005, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava, privind suma delei, reprezentând:

-lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
-lei - penalități aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din O. G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, cu domiciliul în localitatea Suceava, prin contestația depusă împotriva deciziei de impunere nr. / 19.04.2005, aduce următoarele argumente:

- a desfășurat activitate liberală de certificare a dărilor de seamă contabile la unități bugetare cu mai puțin 50 de salariați, în baza autorizației de funcționare nr. / 13.04.2001, care a fost anulată la cerere în data de 11.06.2002;
- la încetarea activității, organul fiscal a verificat realitatea veniturilor realizate și a plății obligațiilor către bugetul de stat și a dispus restituirea sumei delei achitată în plus bugetului de stat cu titlu de impozit pe venit;
- după 3 ani, la data de 11.10.2004 și la data de 19.04.2005, organul fiscal a re-verificat perioada în care a fost desfășurată activitatea liberală și a constatat că suma delei a fost restituită în mod eronat, iar impozitul pe venit datorat bugetului de stat este delei. Pentru neachitarea la

termen a impozitului pe venit, organul fiscal a calculat dobânzi și penalități în sumă delei.

Contestatoarea susține că nu a avut cunoștință de faptul că în perioada 2002-2004 a înregistrat obligații restante față de bugetul de stat. De asemenea, susține că din deciziile de impunere anuală pe anii 2001, 2002 și 2003 rezultă că au fost achitate în plus următoarele sume:lei - în anul 2001,lei - în anul 2002,lei - în anul 2003.

Petenta precizează că a achitat impozitul datorat în sumă delei, cu chitanța nr/4.05.2005, dar consideră că nu datorează dobânzi și penalități pentru neachitarea impozitului pe venit, întrucât acest fapt s-a produs din culpa inspectorilor fiscali.

II. Prin decizia de impunere nr/19.04.2005, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit că persoana fizică, din localitatea Suceava, are de achitat dobânzi de întârziere delei și penalități de întârziere delei, aferente impozitului pe venit din activități independente și impozitului pe venitul global.

În urma verificării, pe baza evidenței pe plătitor, existentă la Administrația Finanțelor Publice Suceava, confruntată cu documentele prezentate de către contribuabil, prin decizia de impunere nr/19.04.2005, organele de control fiscal au stabilit în sarcina persoanei fizicedobânzi și penalități de întârziere până la data de 31.12.2004 pentru achitarea cu întârziere a ratelor de impozit pe venit stabilite prin deciziile de plăți anticipate pe anii 2001 și 2002 și a deciziilor de impunere anuală privind impozitul pe venitul global pe anii 2001-2003, astfel:

-lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
-lei - penalități aferente impozitului pe venit.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate în baza prevederilor art 13 din O.G. nr 11/1996, art 12 și 13 din O.G. nr 61/2002, art 114 și 115 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma delei, stabilită de către inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice Suceava prin decizia de impunere nr/19.04.2005, reprezentândlei - dobânzi șilei - penalități, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anii 2001 și 2002, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă persoana fizicădatorează această sumă, în condițiile în care obligațiile bugetare pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere până la data de 31.12.2004 nu au fost achitate la scadență.

În fapt, organul fiscal a calculat pentru neplata la termen a ratelor de impozit pe venit stabilite prin deciziile de plăți anticipate pe anii 2001 și 2002, până la data de 31.12.2004, dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei.

În drept, în ceea ce privește obligativitatea contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit, **în anul 2001**, sunt aplicabile prevederile art 63 din O.G. nr 73/1999 privind impozitul pe venit, care stipulează:

„ART. 63.

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor *sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit*, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptându-se cazul reținerilor la sursă.[...]

(3) *Plățile anticipate se efectuează în patru rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru."*

Pentru anul 2002 sunt aplicabile prevederile art 66 din O.G. nr 7/2001 privind impozitul pe venit, care preiau în esență conținutul textelor de lege citate mai sus, aplicabile anului 2001.

În baza prevederilor legale menționate anterior, Administrația Finanțelor Publice Suceava a emis decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anii 2001 și 2002, pe numele persoanei fizice, prin care s-au stabilit plățile anticipate și termenele de plată ale acestora.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarea situație privind modul de achitare a plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit datorate în anii 2001 și 2002 de persoana fizică

Decizie	Impozit datorat	Scadența	Plăți efectuate	Impozit neachitat	Zile întârz.	Luni întârz.
	18.06.2001	-	.....	.....	-
	17.09.2001	..... <i>data plății</i> <i>16.10.2001</i> <i>data plății</i> <i>18.10.2001</i>	.....	.....	.....
	17.12.2001	..... <i>data plății</i> <i>22.10.2001</i> <i>data plății</i> <i>15.11.2001</i>	.....	.....	.....

Decizie de impunere anuală 2001	.....	31.12.2001	-	.....	.....	.....
	.....	15.03.2002	..... <i>data plății</i> 14.02.2002	.....	.....	.....
	.....	15.03.2002	..... <i>data plății</i> 15.02.2002	.....	.....	.....
	.....	15.03.2002	..... <i>data plății</i> 27.02.2002	.....	.....	.....
	.....	17.06.2002		.....	.....	.....
Decizie de impunere anuală 2002	.....	16.09.2002 ^{***} <i>data restituirii</i> 22.11.2002	.....	.....	.....
	.....	16.12.2002	-	.....	.....	.....
	.....	31.12.2002	-	.....	.....	.....
Decizie de impunere anuală 2003	.....	31.12.2003	-	.....	.....	.....

***Suma delei a fost restituită la cererea contribuabilului, la data de 22.11.2002.

Din cele prezentate mai sus rezultă că persoana fizicănu a plătit la termen ratele de impozit pe venit stabilite prin deciziile de plăți anticipate pe anii 2001 și 2002, drept urmare organele fiscale au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală delei.

În ceea ce privește **legalitatea stabilirii de dobânzi și penalități de întârziere** pentru neachitarea la termen a plăților anticipate cu titlu de impozit, sunt aplicabile prevederile:

până la data de 30.09.2001, art 13 din O.G. nr 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, care stipulează:

„ART. 13

Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv. [...]”

în perioada 1.10.2001 -31.12.2002, art 13 din O.G. nr 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare modificată prin O.G. nr 26/2001, care stipulează:

„ART. 13

Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

[...] În cazul obligațiilor bugetare stinse prin compensare, majorările de întârziere pentru neplata acestor obligații se calculează până la data la care compensarea a

devenit posibilă, potrivit legii."

„ART. 13¹

[...] Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o *penalitate de întârziere* de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. [...]"

în anul 2003, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care stipulează:

„ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]"

„ART. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

(7) Pentru obligațiile bugetare neplătite la scadență de persoane fizice, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere dobânzile pentru plățile anticipate neefectuate în termen se calculează până la data plății debitului, în cazul în care acesta este plătit în cursul anului de impunere, și până la data de 31 decembrie, pentru plățile anticipate neachitate până la finele anului de impunere;

b) dobânzile pentru sumele neachitate, înscrise în deciziile de plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul precedent, se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora prin orice modalitate, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit din decizia de impunere anuală este inferior sumei datorate cu titlu de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, asupra soldului neachitat din plățile anticipate la data de 31 decembrie a anului de impunere, diminuat cu impozitul de regularizare "de scăzut" rezultat din decizia de impunere anuală. [...]"

„ART. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. [...]"

în anul 2004, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„ART. 114

(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. 115

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

(4) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, 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 dobânzii în mod corespunzător.[...] "

„ART. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.[...] "

Din textele de lege citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere, cu excepția trimestrului doi al anului 2001, când se datorează numai dobânzi, nu și penalități.

Pentru anul fiscal de impunere dobânzile pentru plățile anticipate neefectuate în termen se calculează până la data plății debitului, în cazul în care acesta este plătit în cursul anului de impunere, și până la data de 31 decembrie, pentru plățile anticipate neachitate până la finele anului de impunere.

Dobânzile pentru sumele neachitate, înscrise în deciziile de plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul precedent, se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora.

În cazul în care impozitul pe venit din decizia de impunere anuală este inferior sumei datorate cu titlu de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, asupra soldului neachitat din plățile anticipate la data de 31 decembrie a anului de impunere, diminuat cu impozitul de regularizare "de scăzut" rezultat din decizia de impunere anuală.

Din analiza modului de calcul a dobânzilor și penalităților aferente plăților anticipate neachitate la termen, prezentat în anexa nr 1 la Raportul de inspecție fiscală, rezultă că la stabilirea acestora organele de inspecție fiscală au ținut cont de faptul că începând cu data de 1

ianuarie a anului următor celui de impunere, dobânzile se calculează la soldul neachitat din plățile anticipate la data de 31 decembrie a anului de impunere, diminuat cu impozitul rezultat din decizia de impunere anuală.

Întrucât persoana fizicănu a plătit la termen ratele de impozit pe venit stabilite prin deciziile de plăți anticipate pe anii 2001 și 2002, organele de inspecție fiscală au stabilit în mod legal în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă delei, fapt pentru care urmează **să se respingă** contestația pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 63 din O.G. nr 73/1999 privind impozitul pe venit, art 66 din O.G. nr 7/2001 privind impozitul pe venit, art 13 din O.G. nr 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61 / 2002, republicată, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 185 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **respingerea** contestației formulate de **persoana fizică**, **împotriva deciziei de impunere nr/19.04.2005** întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava, **privind suma delei**, reprezentând:

-lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
-lei - penalități aferente impozitului pe venit,

ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.