



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr.38 /18.05.2011
privind solutionarea contestatiei depusa de doamna X
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 13466/07.04.2011**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita prin adresa nr.6573/04.04.2011, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.13466 din data de 07.04.2011, asupra contestatiei formulata de doamna X , domiciliata in Oltenita, judetul Calarasi, CNP, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.5130225801937 din data de 31.12.2010, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de X lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia fiindu-i comunicata contribuabilului la data de 04.03.2011, asa cum rezulta din confirmarea de primire existenta in copie la dosarul cauzei.

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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 5130225801937 din data de 31.12.2011.

I.Din analiza contestatiei s-a constatat ca doamna X contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 5130225801937 din data de 31.12.2011, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de

X lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din profesii libere.

Motivele invocate de petenta referitor la obligatiile de plata accesorii sunt urmatoarele :

In fapt, arata ca in baza Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.51302045471218/04.02.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita, a achitat trimestrial si in termen sumele stabilite cu titlu de impozit, motiv pentru care apreciaza ca majorarile de intarziere calculate prin decizia atacata sunt fara baza legala.

Mentioneaza ca sumele stabilite conform deciziei de impunere pentru anul 2009 cu titlu de impozit pe venit aferente trimestrului III si trimestrului IV au fost achitate in contul bugetului local, conform chitantelor eliberate de Primaria municipiului Oltenita. Platile au fost efectuate in contul indicat de Primaria Oltenita, avand in vedere prevederile art.19 din Legea nr.146/1997 privind taxele judiciare de timbru, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Taxele judiciare de timbru, precum și sumele provenite din impozitele încasate din onorariile avocaților, ale notarilor publici și ale executorilor judecătorești se plătesc în numerar, prin virament sau în sistem on-line, în contul bugetului local al unității administrativ-teritoriale în a cărei rază își are domiciliul sau, după caz, sediul fiscal debitorul.”

Ulterior, Primaria municipiului Oltenita in conformitate cu prevederile art.26 din Legea n.146/1997 a virat cota de 75% datorata pentru trimestrele III si IV Bugetului de Stat, astfel:

- cu OP nr.340/15.10.2009 suma de X lei pentru trimestrul III 2009;
- cu OP nr.375/14.12.2009 suma de X lei pentru trimestrul IV 2009;

In drept, contestatoarea invoca prevederile art.24 si art.114 din Codul de procedura fiscala si prevederile art.19 din Legea nr.146/1997 privind taxele judiciare de timbru, cu modificarile si completarile ulterioare.

Mentioneaza ca a avut in vedere si interpretarea similara a legii de catre autoritati, conform unor adrese anexate in copie la dosarul cauzei in sustinerea contestatiei:

- adresa nr.4591/04.08.2009 si adresa nr.4904/21.08.2009 emise de Directia impozite si taxe locale a Consiliului Local Sector 4 Bucuresti, adresa nr.508/20.01.2010 emise de Directia impozite si taxe locale a Consiliului Local Sector 3 Bucuresti, inaintate Camerei Notarilor Publici Bucuresti, prin care atentioneaza Camera ca notarii publici sunt obligati sa achite impozitul pe onorarii in contul bugetului local, conform art.19 din Legea nr.146/1997;

- adresele nr.15160/12.08.2009 si nr.23012/11.12.2009, ambele ale Primariei Oltenita, privind obligativitatea virarii impozitului pe onorarii in noul cont al bugetului local, deschis special in acest scop la Trezoreria Oltenita;

- adresa nr.189051/03.12.2009 a Ministerului Finantelor Publice – Directia Generala Juridica, adresata Primariei Municipiului Oltenita, din care rezulta ca “prevederile din Legea nr.146/1997 dispun ca veniturile din activitati independente, de genul notariat, avocatura, executare silita, judecatoreasca se incaseaza la bugetul local, potrivit art.19, dar se constituie venit conform art.26 din acelasi act normativ numai in procent de 25% la bugetul local si 75% la bugetul de stat...”

Fata de motivele prezentate, petenta considera ca si-a indeplinit obligatiile de plata legale, in termenul stabilit, mergand pe principiul ca legea speciala deroga de la legea generala, in conformitate cu prevederile art.19 modificat din Legea nr.146/1997, privind taxele judiciare de timbru, virand sumele datorate in contul bugetului local, deschis la Trezoreria Oltenita, asa cum cea mai avizata autoritate in materie si anume Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala Juridica se pronunta in adresa aratata anterior si cum in mod legal a cerut Primaria Oltenita.

In ceea ce priveste modalitatea de interpretare diferita data prevederilor art.19 si art.26 din Legea nr.146/1997, considera ca era de competenta celor doua autoritati publice sa realizeze un punct de vedere comun, fara a leza contribuabilul care a dat dovada de buna credinta, achitandu-si obligatiile fiscale.

Solicita sa se constate stingerea prin plata, in termenul legal, a obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 si pe cale de consecinta anulara obligatiilor fiscale accesorii acestora.

In sustinerea cauzei depune in copie documentele cu care a efectuat platile, precum si adresele mentionate in cuprinsul contestatiei.

II. Din continutul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.5130225801937 din data de 31.12.2010, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de X lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din activitati independente – profesii libere (notariat), rezulta:

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe venit in temeiul art.88, lit.c) si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au calculat accesorii in suma totala de X lei, astfel :

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr.5130225801937/31.12.2010 majorari de intarziere in suma de X lei pentru 181 zile intarziere (31.12.2009 – 30.06.2010), prin aplicarea cotei de 0,1%;

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr.5130225801937/31.12.2010 dobanda in suma de X lei pentru 92 zile intarziere (01.07.2010 – 30.09.2010), prin aplicarea cotei de 0,05%;

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr.5130225801937/31.12.2010 dobanda in suma de X lei pentru 92 zile intarziere (10.10.2010 – 31.12.2010), prin aplicarea cotei de 0,04%;
- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr.5130225801937/31.12.2010 penalitati in suma de X lei pentru 184 zile intarziere (16.03.2009 – 31.12.2010), prin aplicarea cotei de 15%;
- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr. nr.5130225801937/31.12.2010 majorari de intarziere in suma de X lei pentru 181 zile intarziere (31.12.2009 – 30.06.2010), prin aplicarea cotei de 0,1%;
- pentru debitul in suma de x lei s-au stabilit prin Decizia nr. nr.5130225801937/31.12.2010 dobanda in suma de x lei pentru 92 de zile intarziere (01.07.2010- 30.09.2010) prin aplicarea cotei de 0,05%;
- pentru debitul in suma de x lei s-au stabilit prin Decizia nr. nr.5130225801937/31.12.2010 dobanda in suma de x lei pentru 92 de zile intarziere (01.10.2010-31.12.2010)prin aplicarea cotei de 0,04%;
- pentru debitul in suma de x lei s-au stabilit prin Decizia nr. nr.5130225801937/31.12.2010 penalitate in suma de x lei pentru 184 de zile intarziere(20.03.2009-31.12.2010) prin aplicarea cotei de 15%.

III. Avand in vedere sustinerile contestatorului, documentele depuse la dosarul contestatiei, constatarile organului fiscal teritorial si prevederile legale invocate, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de X lei reprezentand obligatii de plata accesorii, cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere dobandzile si penalitatile sunt legal datorate in conditiile in care debitele stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nu au fost achitate integral la bugetul de stat la termenele scadente.

In fapt, in baza Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2009 depusa de doamna notar la AFPM Oltenita sub nr.2677/28.01.2009, conform careia estima ca in anul 2009 va realiza un venit net de X lei, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.51302045471218/04.02.2009, prin care s-a stabilit ca la venitul estimat a fi realizat in anul 2009 de catre contribuabil, conform declaratiei acestuia, corespunde un impozit pe venit in suma de X lei, ce urmeaza a fi achitat in patru transe egale, cu urmatoarele termene de plata :

- termen 15.03.2009 : plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei ;
- termen 15.06.2009 : plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei ;

- termen 15.09.2009 : plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei ;
- termen 15.12.2009 : plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei ;

Obligatiile fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit aferente trimestrului III si trimestrului IV au fost achitate partial dupa cum urmeaza :

- cu OP nr.340/15.10.2009 suma de X lei ;
- cu OP nr.375/14.12.2009 suma de X lei ;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.5130225801937 din data de 31.12.2010, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita, s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de X lei, reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente debitelor stabilite cu titlu de plati anticipate, dupa cum urmeaza:

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr.5130225801937/31.12.2010 majorari de intarziere in suma de X lei pentru 181 zile intarziere (31.12.2009 – 30.06.2010), prin aplicarea cotei de 0,1%;

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr.5130225801937/31.12.2010 dobanda in suma de X lei pentru 92 zile intarziere (01.07.2010 – 30.09.2010), prin aplicarea cotei de 0,05%;

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr.5130225801937/31.12.2010 dobanda in suma de X lei pentru 92 zile intarziere (10.10.2010 – 31.12.2010), prin aplicarea cotei de 0,04%;

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr.5130225801937/31.12.2010 penalitati in suma de X lei pentru 184 zile intarziere (16.03.2009 – 31.12.2010), prin aplicarea cotei de 15%;

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr. nr.5130225801937/31.12.2010 majorari de intarziere in suma de X lei pentru 181 zile intarziere (31.12.2009 – 30.06.2010), prin aplicarea cotei de 0,1%;

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr. nr.5130225801937/31.12.2010 dobanda in suma de X lei pentru 92 de zile intarziere (01.07.2010- 30.09.2010) prin aplicarea cotei de 0.05%;

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr. nr.5130225801937/31.12.2010 dobanda in suma de X lei pentru 92 de zile intarziere (01.10.2010-31.12.2010)prin aplicarea cotei de 0,04%;

- pentru debitul in suma de X lei s-au stabilit prin Decizia nr. nr.5130225801937/31.12.2010 penalitate in suma de X lei pentru 184 de zile intarziere(20.03.2009-31.12.2010) prin aplicarea cotei de 15%.

In drept, spetei îi sunt incidente dispozițiile art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

ART. 120

Majorări de întârziere

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) **pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere 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) majorările de întârziere 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, majorările de întârziere 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 majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Se reține astfel ca în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată se datorează majorări de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere 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.

Referitor la afirmatia petentei potrivit careia *a achitat trimestrial si in termen sumele stabilite cu titlu de impozit*, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, asa cum s-a retinut in cuprinsul prezentei decizii, obligatiile de plata stabilite pe baza declaratiei contribuabilului nu au fost stinse integral si la termenele scadente.

Se retine ca platile efectuate in contul bugetar administrat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala s-au efectuat cu intarziere, motiv pentru care contribuabilul datoreaza majorari de intarziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Aprecierea petentei potrivit careia trebuie sa se constate stingerea prin plata, in termenul legal a sumelor stabilite conform deciziei de impunere pentru anul 2009 cu titlu de impozit pe venit aferente trimestrului III si trimestrului IV intrucat aceste sume au fost achitate in contul bugetului local, in contul indicat de Primaria Oltenita, avand in vedere prevederile art.19 din Legea nr.146/1997 privind taxele judiciare de timbru, cu modificarile si completarile ulterioare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, potrivit prevederilor pct.167 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, *“plățile anticipate se stabilesc de către organul fiscal competent definit potrivit legislației în materie.*

Plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor.

Pentru stabilirea plăților anticipate se va utiliza cota de impunere prevăzută la art. 43 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”

Astfel, se retine ca plata sumelor stabilite cu titlu de plati anticipate trebuia efectuata la organul fiscal care a stabilit aceste sume.

Ori, in cauza s-a retinut ca platile anticipate cu titlu de impozit au fost stabilite de catre AFPM Oltenita in calitate de organ fiscal teritorial al persoanei impozabile, iar plata acestora trebuia efectuata la emitentul deciziei de impunere si nu la bugetul local.

Referitor la prevederile art.19 din Legea nr.146/1997 privind taxele judiciare de timbru, cu modificarile si completarile ulterioare, invocate de petenta, potrivit carora *„taxele judiciare de timbru, precum și sumele provenite din impozitele încasate din onorariile avocaților, ale notarilor publici și ale executorilor judecătorești se plătesc în numerar, prin virament sau în sistem on-line, în contul bugetului local al unității administrativ-*

teritoriale în a cărei rază își are domiciliul sau, după caz, sediul fiscal debitorul”, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât, potrivit prevederilor art.48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

(1) *Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.*

(2) *Venitul brut cuprinde:*

a) *sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;*

b) *veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;*

c) *câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;(…)”.*

Se reține că veniturile din activități independente – profesii libere (notariat) cuprind nu doar sumele încasate din onorarii, astfel ca nu există similitudine între „**impozitele încasate din onorarii**” și **impozitul pe veniturile din activități independente – profesii libere** stabilit de organul fiscal teritorial prin decizie de impunere, pe baza declarației contribuabilului, conform reglementărilor Titlului III din Codul fiscal.

De altfel, chiar și în ipoteza existenței unui conflict între dispozițiile Codului fiscal și cele ale Legii nr.146/1997 privind taxele judiciare de timbru, sunt pe deplin lamuritoare dispozițiile art. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care la alin.(3) precizează:

„(3) În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal.”

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în materie, rezultă că organul fiscal teritorial în mod legal a emis Decizia privind obligațiile de plată accesorii aferente debitelor stabilite pe baza declarației contribuabilului, ce nu au fost achitate integral la bugetul de stat la termenele scadente, motiv pentru care se va respinge contestația ca neintemeiată.

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.5130225801937 din data de 31.12.2010, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de X lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din profesii libere.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,