



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice**  
**a județului Suceava**  
Biroul Soluționare Contestații



**Str. X**  
**Tel : X**  
**Fax : X**

**DECIZIA NR. \_\_18\_\_**  
din **\_\_05.03.2012\_\_**

privind soluționarea contestației formulată de  
**X** cu domiciliul în  
**X**, comuna **X**, județul Suceava  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. **X** din 10.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice ...prin adresa nr.**X** din 07.02.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. **X** din 10.02.2012, cu privire la contestația formulată de **X** cu domiciliul în sat **X**, comuna **X**, județul Suceava.

**X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.**X** din 31.12.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., privind suma totală de **X lei** reprezentând:

- **X lei** accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **X lei** accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. X prin contestația formulată solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2011, privind suma de X lei reprezentând accesorii.**

Contestatoarea susține că decizia contestată a fost emisă abuziv pe numele său, întrucât, reprezentantul legal A.F. era X și nu X, iar Autorizația nr. X/2004 a fost anulată prin Dispoziția nr. X/25.02.2008 a primarului comunei X.

Petenta susține de asemenea, că Administrația Finanțelor Publice ...cu re-credință nu a operat în evidențele contabile ale instituției toate sumele plătite voluntar sau reținute prin poprire.

În acest sens, contestatoarea susține că a pentru a face dovada că a achitat în totalitate debitul invocat, transmite în copie înscrisuri doveditoare cu privire la sumele reținute prin poprire, constând din:

- Adresele nr. X și X din 14.04.2009 emise de X;
- Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr. X și nr. ...05.06.2008;
- Situația analitică debite plăți solduri;
- Referat privind încasarea în plus a unor sume din popriri, emise de Administrația Finanțelor Publice ....

Contestatoarea susține că pentru perioada în care a desfășurat activități independente, respectiv până la data de 25.02.2008, a plătit taxele și impozitul datorate bugetului de stat pe venitul net realizat, acestea fiind dovedite prin înscrisuri depuse la dosar.

Petenta consideră că, prin plata acestei sume de X lei, s-ar face o dublă impunere pe pentru o sumă mult mai mare.

De asemenea, contestatoarea consideră că suma de X lei face parte din suma de X lei, contestată în Dosarul nr. X al Judecătorei ..., iar prin Decizia nr. X din 07.12.2011 a Tribunalului Suceava, a fost admisă irevocabil, fiind anulate formele de executare.

## **II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de X lei.**

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ...au stabilit că, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, X datorează pentru perioada 31.12.2010 - 31.12.2011, accesorii după cum urmează:

- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei**, individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. X pentru anul 2005;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** , individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. X pentru anul 2005;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de X lei individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. X pentru anul 2005
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de X lei individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. X pentru anul 2005;

- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** individualizat prin Decizia de impunere nr. X din 17.08.2007;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** individualizat prin Decizia de impunere nr. X din 17.08.2007;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** individualizat prin Decizia de impunere nr. X din 17.08.2007;

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

**1. Referitor la suma de X lei, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care nu face dovada că a achitat la termen creanțele fiscale principale care au generat accesoriile.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ...au calculat accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, în sumă de **X lei** pentru perioada 31.12.2010 – 31.12.2011, după cum urmează:

- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei**, individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. X pentru anul 2005;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. X pentru anul 2005;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. X pentru anul 2005;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. X pentru anul 2005;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** individualizat prin Decizia de impunere nr. X din 17.08.2007;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** individualizat prin Decizia de impunere nr. X din 17.08.2007;
- ❖ **X lei** reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de **X lei** individualizat prin Decizia de impunere nr. X din 17.08.2007.

În susținerea contestației, petenta precizează că reprezentantul legal al Asociației era X, iar Autorizația nr. X/2004 a fost anulată prin Dispoziția nr. X/25.02.2008 a Primarului comunei ....

**În drept**, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

**„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 de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

Din textele de lege citate mai sus se reține că dobânzile se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Din documentele anexate la dosarul cauzei, rezultă că organele fiscale au calculat accesorii aferente unor debite neachitate la termen și calculate prin Decizia privind plățile anticipate pe anul 2005 nr. X precum și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. X din 17.08.2007, înregistrată în cadrul Administrației Finanțelor Publice ...sub nr. X din 18.08.2007, emise pe numele X.

Deși petenta precizează că reprezentantul legal al Asociației era X, iar Autorizația nr. X/2004 a fost anulată prin Dispoziția nr. X/25.02.2008 a Primarului comunei ..., aceasta nu poate fi reținută în soluționarea cauzei, întrucât, autorizația a fost anulată la data de 25.02.2008, accesoriile sunt calculate pentru debitele datorate și neachitate la termen **anterioare revocării autorizației.**

În ceea ce privește susținerea conform căreia *decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii a fost emisă abuziv pe numele său, deoarece reprezentantul legal al Asociației era X*, din documentele existente la dosarul cauzei reiese faptul că atât Decizia pentru plăți anticipate nr. X/2005 cât și Decizia de impunere nr. X din 17.08.2007, prin care s-au stabilit debitele ce au general accesoriile contestate, erau emise pe numele X și nu X, iar în conformitate cu prevederile art. 28 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, **„În cazul unei asocieri fără personalitate juridică, veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, coresponsător cotei de participare în asociere.”**

În ceea ce privește susținerea contestatoarei conform căreia pentru a face dovada că a achitat în totalitate debitul invocat, transmite în copie înscrisuri doveditoare cu privire la sumele reținute prin poprire, facem următoarele precizări:

- adresele nr. X și X din 14.04.2009 emise de ...– Suceava, invocate de petentă în susținerea cauzei, sunt emise pe numele X, și aduc la cunoștință faptul că s-a procedat la blocarea contului, conform titlului executoriu nr. X emis de Administrația Finanțelor Publice ...;

- Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale nr. X și nr. 1/05.06.2008 sunt emise numele SC X SRL și nu pe numele X;
- Situația Analitică Debite Plăți Solduri este emisă pe numele X
- Referatul privind încasarea în plus a unor sume din popriri, emis de Administrația Finanțelor Publice ..., este pe numele X

Din cele prezentate nu rezultă că petenta ar fi achitat debitele care au generat accesoriile, documentele prezentate în susținerea cauzei fiind emise pe alte nume.

Potrivit **art. 65 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

**„Art. 65**

**Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale [...]**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

Urmare celor relatate anterior, contribuabilii au sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

Prin urmare, susținerile petentei, conform cărora **a achitat taxele și impozitele datorate bugetului de stat**, nu pot fi reținute în susținerea favorabilă a cauzei întrucât nu dovedește cu documente că a achitat în termen creanțele fiscale declarate, iar conform textului de lege enunțat anterior, aceasta avea sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale.

Prin referatul cu propuneri de soluționare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ..., fac următoarele precizări:

*„ La data de 15.08.2007 A.F. X a fost supusă inspecției fiscale în urma căreia au fost stabilite obligații de plată suplimentare față de cele declarate, din care petentei îi revine la plată cota parte în sumă de X lei reprezentând impozit pe venit global și suma de X lei, reprezentând obligații de plată accesorii stabilite până la data de 14.08.2007.*

*Petenta a realizat venituri în asociere până în anul 2007, perioadă în care a depus declarații, cu cotă parte, din veniturile realizate în asociere conform prevederilor art. 83 din Legea 571/2003.*

*În baza declarațiilor depuse de petentă a fost stabilit impozitul pe venit.*

*Pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit, petenta datorează dobânzi și penalități de întârziere .*

- *decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2011 a fost emisă pentru obligațiile de plată declarate și cele stabilite suplimentar prin raportul de inspecție fiscală;*
- *obligațiile de plată principale care au generat obligațiile de plată accesorii nu au fost contestate de nici unul din membrii asociației, inclusiv de petentă;*

- *petenta nu a achitat, în perioada cât a desfășurat activitate, impozitele declarate și cele stabilite prin acte de control deși acestea au fost individualizate pe fiecare membru asociat;*
- *documentele anexate la contestație nu au legătură cu obiectul contestației și nu privesc petenta.”*

Referitor la susținerea petentei conform căreia suma contestată de X lei face parte din suma de X lei, contestată în Dosarul nr. X al Judecătorei ..., aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât suma de X lei, reprezentând accesorii, a fost calculată pentru o altă perioadă și anume 31.12.2010 - 31.12.2011 și nu face parte din suma de X lei reprezentând accesorii calculate pentru o perioadă diferită.

Având în vedere că petenta nu demonstrează că a achitat debitele care au generat accesoriile contestate, iar documentele aduse în susținerea cauzei nu sunt incidente speței, se va respinge ca **neîntemeiată și nesusținută cu documente contestația** pentru suma de **X lei**, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

### **DECIDE:**

**Respingerea** contestației formulată de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., privind suma de **X lei**, **reprezentând accesorii, ca neîntemeiată.**

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

DIRECTOR EXECUTIV