

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr...../.....
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **XXXX** inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/24.01.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 4, cu adresa nr. xxxx/24.01.2008, completata cu adresa nr.xxxx/06.02.2008 si cu adresa nr.xxxx/11.02.2008, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/24.01.2008 si sub nr.xxxx/06.02.2008, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. XXXX nr.xxxx, bl.x, sc.1, ap.x, sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 4 sub nr.xxxx/18.01.2008, il constituie Decizia nr.xxxx/05.07.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina petentului accesorii in baza deciziilor de impunere pe anii 2001, 2002, 2003 si 2004 emise sub nr.xxxx, nr.xxxx, nr.xxxx si nr.xxxx, emise in data de 13.02.2007.

Prin decizia de impunere contestata, comunicata cu semnatura de primire in data de 19.12.2007, s-au stabilit in sarcina petentului accesorii in suma totala de xxxx lei compusa din:

- xxxx lei = dobanzi de intarziere;
- xxxx lei = penalitati de intarziere.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **XXXX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia nr.xxxx/18.01.2008 contribuabilul contesta Decizia nr.xxxx/05.07.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale precizand ca desi titlul deciziei se refera la anii 2002-2004 accesoriiile sunt calculate pentru perioada 2001-2004.

Petentul arata ca sumele mentionate ca reprezentand obligatii de plata accesorii la deciziile de impunere rectificate pe anii 2001-2004 sunt incorect determinate aratand ca:

- referitor la anii 2001, 2003 si 2004 numarul de zile aferent perioadei 01.01.2007-13.02.2007 este de 44 si nu de 78 cum eronat a fost mentionat in decizie;

- referitor la anul 2002 numarul de zile aferent perioadei 01.01.2007-13.02.2007 este de 44 si nu de 100 cum eronat a fost mentionat in decizie;

- referitor la anii 2003 si 2004 perioada pentru care se calculeaza accesorii, dupa cum s-a calculat pentru anii 2001 si 2002 este 01.01.2007-13.02.2007 si nu 15.02.2007 si respectiv 10.04.2007.

Referitor la deciziile de impunere emise urmare a controlului de fond aferent perioadei 2001-2005 petentul precizeaza ca acestea i-au fost comunicate iar sumele stabilite le-a achitat in termen legal, prin necontestarea procesului verbal de control.

De asemenea, petentul arata ca pe data de 18.12.2007 s-a prezentat la organul fiscal pentru efectuarea platilor restante aferente impozitului pe venitul global pe anul 2006 si a platilor anticipate aferente trimestrului IV 2007 ocazie cu care a aflat ca acestea se vor efectua in contul sumelor reprezentand accesorii la obligatiile fiscale stabilite in urma controlului de fond efectuat in lunile noiembrie - decembrie 2007.

In concluzie petentul solicita refacerea calculelor si emiterea unei noi decizii cu indicarea corecta atat a anilor la care se refera cat si a temeiului legal in care se poate contesta, avandu-se in vedere renumerotarea articolelor din Codul de Procedura Fiscala.

II. Fata de documentele contestate, Administratia Finantelor Publice Sector 4 a stabilit in sarcina petentului, prin Decizia nr.xxxx/05.07.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale anii 2002-2004, accesorii aferente obligatiilor fiscale astfel:

1) documentul prin care s-a individualizat debitul: Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2001 emisa sub nr. xxxx/13.02.2007;

- accesorii stabilite pentru neplata in termen a debitului in suma de xxxx lei reprezentand dobanzi de intarziere in suma totala de xxxx lei si penalitati de intarziere in suma de xxxx lei;

2) documentul prin care s-a individualizat debitul: Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2002 emisa sub nr. xxxx/13.02.2007;

- accesorii stabilite pentru neplata in termen a debitului in suma de xxxx lei reprezentand dobanzi de intarziere in suma totala de xxxx lei si penalitati de intarziere in suma de xxxx lei;

3) documentul prin care s-a individualizat debitul: Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2003 emisa sub nr. xxxx/13.02.2007;

- accesorii stabilite pentru neplata in termen a debitului in suma de xxxx lei reprezentand dobanzi de intarziere in suma totala de xxxx lei si penalitati de intarziere in suma de xxxx lei;

4) documentul prin care s-a individualizat debitul: Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2004 emisa sub nr. xxxx/13.02.2007;

- accesorii stabilite pentru neplata in termen a debitului in suma de xxxx lei reprezentand dobanzi de intarziere in suma totala de xxxx lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile petentului, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat legal accesorii pentru platile diferentele suplimentare de impozit pe venit rezultate din modificarea deciziilor de impunere anuala pe anii 2001, 2002, 2003 si 2004 in conditiile in care acestea s-au calculat începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

In fapt, decizia nr.xxxx/05.07.2007 au avut la baza urmatoarele documente prin care s-au individualizat sumele de plata:

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2001 emisa sub nr. xxxx/13.02.2007 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de xxxx lei.

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2002 emisa sub nr. xxxx/13.02.2007 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de xxxx lei.

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2003 emisa sub nr. xxxx/13.02.2007 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de xxxx lei.

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2004 emisa sub nr. xxxx/13.02.2007 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de xxxx lei.

Referitor la diferentele de impozit pe venit asupra carora s-au calculat accesorii pentru neplata in termenul legal precizam:

1) Suma de xxxx lei, achitata cu chitanta nr.xxxx/19.03.2007, reprezinta o diferenta de impozit pe venit stabilita urmare modificarii deciziei de impunere anuala pe anul 2001 emisa sub nr.xxxx/02.07.2002.

2) Suma de xxxx lei, achitata cu chitanta nr.xxxx/10.04.2007, reprezinta o diferenta de impozit pe venit stabilita urmare modificarii deciziei de impunere anuala pe anul 2002 emisa sub nr.xxxx/07.10.2003.

3) Suma de xxxx lei, achitata cu chitanta nr.xxxx/19.03.2007, reprezinta diferenta de impozit pe venit stabilita urmare modificarii deciziei de impunere anuala pe anul 2003 emisa sub nr.xxxx/24.08.2004.

4) Suma de xxxx lei, achitata cu chitanta nr.xxxx/10.04.2007, reprezinta diferenta de impozit pe venit stabilita urmare modificarii deciziei de impunere anuala pe anul 2004 emisa sub nr.xxxx/03.08.2005.

In drept, referitor dobânzi si penalitati de întârziere, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 863 din 26/09/2005, modificat si completat prin Legea nr.210/2005, O.U.G. nr. 165/2005 si Legea nr.158/2006, in vigoare la data impunerii, precizeaza:

"ARTICOLUL 115

Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere."

«ARTICOLUL 115

Majorari de întârziere

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.»

"ARTICOLUL 116

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(1¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv".

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca pentru diferentele de impozit pe venit stabilite in urma inspectiei fiscale se datoreaza accesorii de la data scadentei obligatiei (60 zile de la data comunicarii deciziilor initiale) pana la data platii inclusiv.

Avand in vedere ca prin contestatia depusa petentul recunoaste ca datoreaza diferentele de impozit pe venit pe care de altfel le-a si achitat, nu are obiectie cu privire la data de cand au fost calculate, singura obiectie fiind perioada luata in calcul pe anul 2007, rezulta ca acesta datoreaza majorari de intarziere si incepand cu data de 01.01.2007 pâna la data stingerii creantei fiscale inclusiv.

Fata de cele prezentate rezulta ca in functie de data platii, perioada aferenta a anului 2007 si numarul de zile intarziere pentru care se calculeaza majorari de intarziere sunt urmatoarele:

debit	data platii	perioada	nr.zile
xxxx	19.03.2007	01.01.2007-19.03.2007	78
xxxx	10.04.2007	01.01.2007-10.04.2007	100
xxxx	19.03.2007	01.01.2007-19.03.2007	78
xxxx	10.04.2007	01.01.2007-10.04.2007	100

Se constata ca desi perioadele din decizia nr.xxxx/05.07.2007, aferente anilor 2001, 2002 si 2003 (01.01.2007-13.02.2007, 01.01.2007-13.02.2007, 01.01.2007-15.02.2007) au fost eronat mentionate, numarul de zile pentru care s-au calculat majorari de intarziere sunt corect si legal stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere contestata.

Situatia privind modul de calcul al accesoriilor este:

document	nr.zile intarziere	cota	debit-lei	accesorii
decizia de impunere pe anul 2001 emisa sub xxxx/13.02.2007	78	0.1%	xxxx	xxxx lei
decizia de impunere pe anul 2002 emisa sub xxxx/13.02.2007	100	0.1%	xxx	xxx lei fata de xx lei stabilita de organul fiscal
decizia de impunere pe anul 2003 emisa sub xxxx/13.02.2007	78	0.1%	xxxx	xx lei
decizia de impunere pe anul 2004 emisa sub xxxx/13.02.2007	100	0.1%	xxxx	xxx lei

Referitor la solicitarea petentului de a se emite o noua decizie de impunere cu indicarea corecta a anilor la care se refera, precizam ca, desi titlul deciziei contestate se refera la obligatiile fiscale aferente anilor 2002-2004, obiectul acesteia, prin mentionarea concreta a documentelor prin care s-au individualizat sumele de plata, sunt deciziile de impunere anuala pe anii 2001, 2002, 2003 si 2004 emise sub nr.xxxx/13.02.2007, nr.xxxx/13.02.2007, nr.xxxx/13.02.2007 si nr.xxxx/13.02.2007, acestea fiind titlurile de creanta care au generat debitele asupra carora s-au calculat accesorii.

De altfel, motivul invocat de petent pentru emierea unui nou act de impunere nu se regaseste in *elementele actelor administrativ fiscale* a caror lipsa sa atraga nulitatea acestora dupa cum precizeaza la art.46 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia " *Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.*"

Cu privire la solicitarea petentului de a se emite o noua decizie de impunere considerand ca in actul atacat, referitor la posibilitatea de contestare, au fost invocate prevederile art.175 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si nu articolele renumerotate, respectiv art.205, raportat la art.206 si 207 din Codul de procedura fiscala, republicat in M.O. nr.513/**31.07.2007**, se retine ca, data emiterii deciziei de impunere nr.xxxx, care face obiectul prezentei contestatii, este **05.07.2007** cand era in vigoare Codul de procedura fiscala publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 863 din 26/09/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, numerotarea articolelor fiind cea indicata de organul fiscal in actul de impunere contestat.

Referitor la afirmatia petentului precum ca la data de 18.12.2007 s-a prezentat la organul fiscal pentru efectuarea platilor restatnte aferente impozitului pe venit pe anul 2006 si a platilor anticipate aferente trimestrului IV 2007 ocazie cu care a aflat ca acestea se vor efectua in contul sumelor reprezentand accesorii la obligatiile fiscale stabilite in urma controlului de fond efectuat in lunile noiembrie - decembrie 2006, precizam ca in acesta situatie organul fiscal are obligatia legala de a aplica prevederile art.115 din Codul de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 513 din 31/07/2007, cu modificarile si completarile ulterioare cu privire la "***Ordinea stingerii datoriiilor***"

"(1) *Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este*

suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

(...)

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator;

(...)

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

(...)".

Fata de prevederile legale sus mentionate rezulta ca daca suma platita de contribuabil nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, organul fiscal are obligatia legala de a stinge obligatiile fiscale in ordinea vechimii acestora.

In concluzie, analizand actele atacate prin prisma dispozitiilor legale si incidente, a probelor administrate si tinand seama ca solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii, asa cum precizeaza art.213 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta ca decizia de impunere contestata de petent a fost intocmita in conformitate cu prevederile legale, nexistand motive legale de anulare si de a emite o noua decizie de impunere, fapt pentru care contestatia petentului urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.46, art.115 si art.116, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 863 din 26/09/2005, modificat si completat prin Legea nr.210/2005, O.U.G. nr. 165/2005 si Legea nr.158/2006, art.115, 116, art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. (a), art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 513 din 31/07/2007, cu modificari si completari ulterioare

DECIDE:

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **XXXX** pentru suma totala de xxxx lei compusa din dobanzi de intarziere in suma de xxxx lei si penalitati de intarziere in suma de xxxx lei aferente impozitului pe venit stabilita de Administratia Finantelor Publice sector 4 prin Decizia nr.xxxx/05.07.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina petentului accesorii in baza deciziilor de impunere pe anii 2001, 2002, 2003 si 2004 emise sub nr.xxxx, nr.xxxx, nr.xxxx si nr.xxxx emise in data de 13.02.2007.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilului **XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xxxx nr.xxxx, bl. x, sc.1, ap.x, sector 4 si Administratiei Finantelor Publice Sector 4.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.