

DECIZIA nr. 152 din 12.03.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, completata prin adresa transmisa prin mail inregistrata sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in str., sector 5, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 23.08.2013 si inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia de referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 23.07.2013, prin care s-a stabilit accesorii aferente impozitului diferente de impozit anual de regularizat in suma de x lei.

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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

Debitul principal nu este datorat in sensul ca impozitul pe venit a fost calculat eronat, iar aceasta este la zi cu toate impozitele datorate pe profitul din activitati.

Considera ca la data achitarii sumei de x lei la data de 03.07.2012 a facut o plata nedatorata, iar calculul oricaror sume cu titlu de accesorii la acest debit nu este legal.

In concluzie, contribuabila solicita anulara Deciziei de referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, ce i-a fost comunicata contribuabilei prin posta cu confirmare de primire in 23.07.2013, a stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului diferente de impozit anual de regularizat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de x lei in conditiile in care contribuabila are obligatia platii diferentelor de impozit anual de regularizat in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere anuala.

In fact, Administratia Finantelor Publice sector 5 a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 23.07.2013.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2010 nr. x a fost emisa ca urmare a Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2010 inregistrata sub nr. x din data de 16.05.2011 depusa de contribuabila prin care a

declarat un venit net de x lei, din conventii civile. Prin decizia de impunere anuala s-au stabilit in sarcina contribuabilei diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2010 in suma **x lei**, comunicata prin posta si returnata in data de 05.08.2011 cu mentiunea "expirat termen pastrare" si ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de data de 29.08.2011.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca doamna Mihalache Renata - Cristina a efectuat plati in contul impozitelor anuale de regularizat cu intarziere si fara a acoperi diferenta de impozit anual.

In drept, art. 21, art. 24, art. 114, art. 119, art. 120, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21 - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal."

"Art. 24 - Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

"Art. 114 - (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată."

"Art. 119 - (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 - (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.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, 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;

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

„Art. 120¹ (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."

In speta sunt incidente si prevederile art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

"Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare".

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferenta de impozit pe venit se achita in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuala, iar pentru nerespectarea termenului se datoreaza dobanzi de intarziere, dupa caz, in functie de momentul platii si de perioadele de intarziere inregistrate.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilei, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Accesoriile se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **scadenta care, in cazul impozitului pe venit (diferente de impozit anual de regularizat) este determinata in functie de data comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- in baza declaratiei inregistrata sub nr. x Adminsitratia Finantelor Publice sector 5 a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2010 nr. x, prin care au fost stabilite in sarcina contribuabilei diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei si returnata in data de 05.08.2011 cu mentiunea "expirat termen pastrare" si ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de data de 29.08.2011;
- contribuabila a efectuat plata in contul „Diferente anuale de regularizat” cod 63 a sumei de x lei cu doc. nr. x stingand astfel partial din obligatia de plata;
- prin decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x prin care au fost calculate dobanzi si penalitati aferente debitului stabilit in plus in suma de x lei.

Avand in vedere cele retinute, pentru neachitarea integrala si la termen a obligatiilor fiscale datorate, organele fiscale au stabilit corect in sarcina contestatarei obligatia de plata a sumei de x lei reprezentand accesorii pentru perioada 31.12.2011-31.12.2012, calculate asupra diferentei de impozit anual de de regularizat stabilita in plus in suma de x lei prin decizia nr. x aferenta anului 2010 intrucat nu a efectuat plata la termenul scadent.

Motivul invocat de contestatara precum ca impozitul asupra caruia au fost calculate accesoriile este stabilit eronat nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei in conditiile in care aceasta nu face dovada contestarii deciziei nr. x. De asemenea, nici motivul precum ca organul fiscal a calculat accesoriile aferente platii de x lei nu este intemeiat intrucat accesoriile se calculeaza la obligatiile de plata neachitate sau achitate cu intarziere si nu asupra platilor efectuate de contribuabil.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect si legal intocmita Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit accesorii in suma de x lei, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, art. 24, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale.

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