

**DECIZIA nr. 220/02.04.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul 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 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in str. ...., Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.02.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei datorat cu titlu de plati anticipate 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 domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

A achitat debitele datorate la termenele scadente pentru toate cele cinci contracte de inchiriere si astfel ca nu datoreaza nici dobanzi, nici penalitati.

In concluzie, contribuabilul solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, ce i-a fost comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire in 12.02.2014, a stabilit in sarcina acestuia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

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 contribuabilul are obligatia efectuarii platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere, iar acesta nu face dovada achitarii la termen a obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa.***

**In fapt**, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.02.2013, aferente debitelor achitate cu intarziere, stabilite prin deciziile de impunere de plati anticipate nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x. Deciziile de impunere privind platile anticipate pentru anul 2013 au fost confirmate de primire sub semnatura in data de 12.03.2013.

Prin contestatia formulata, contribuabilul precizeaza ca a efectuat toate platile inainte de expirarea termenelor de plata si astfel nu are cum sa datoreze dobanzi si penalitati de

intarziere si anexeaza in motivarea celor precizate copii dupa ordinele de plata vizate de banca.

Din situatia analitica debite plati solduri rezulta ca domnul X a efectuat plati in data de 30.07.2013 pentru termenul scadent 25.06.2013 in contul impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor

Din adresa nr. x inregistrata la DGRFPB sub nr. x Trezoreria Statului Sector 2 ne comunica urmare solicitarii Serviciului solutionare contestatii ca s-a incasat de la domnul X sumele x lei, x lei, x lei si x lei in data de 30.07.2013, data extras 31.07.2013 reprezentand plati „impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor”.

Din mail-ul transmis de SC Z SRL rezulta faptul ca „domnul X, client al bancii a prezentat spre decontare mai multe ordine de plata in 12.06.2013, iar o parte din documente au fost rejectate de banca (...), fiind retransmise la plata in data de 30.07.2013”.

**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.**

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

c) **în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;**

**„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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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. 120<sup>1</sup> (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.”**

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**Art. 82 (2)** *Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.*

*(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...]*

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite decizii de impunere pentru plati anticipate pe baza venitului anual estimat de catre contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit. Accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia, iar contribuabilul are obligatia de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 0 %, 5%, 15% in functie de numarul de zile, 30, 60 si peste 60 zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

**Momentul platii in cazul stingerii prin plati efectuate prin decontare bancara este data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, dovedita cu extrasul de cont.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- documentele prin care s-au individualizat sumele de plata asupra carora au fost calculate accesoriile sunt deciziile de plati anticipate aferente anului 2013 pentru cinci contracte de inchiriere prin care au fost stabilite plati anticipate cu termen scadent 25.06.2013 in suma de x lei, x lei, x lei, x lei si respectiv x lei;

- contribuabilul a efectuat plata in contul „impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor” cod 55 a sumei de x lei cu doc. nr. 6/12.06.2013 si x lei cu doc. nr. 4/12.06.2013 stingand astfel partial din obligatiile de plata;

- in data de 30.07.2013 contribuabilul efectueaza in contul „impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor” cod 55 suma de x lei cu doc. nr. 5/30.07.2013, x lei cu doc. nr. 1/30.07.2013, x lei cu doc. nr. 2/30.07.2013 si x lei cu doc. nr. 3/30.07.2013;

- prin decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x au fost calculate dobanzi si penalitati aferente debitelor achitate cu intarziere si stabilite pentru impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de lei.

Mentiunile contribuabilului privind efectuarea in 12.06.2013 a platilor in suma de x lei, lei, lei si lei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei pentru urmatoarele:

- Trezoreria Statului sector 2 prin adresa nr., ca raspuns la solicitarea noastra ne comunica faptul ca a incasat de la domnul X sumele x lei, x lei, x lei si x lei in data de 30.07.2013, data extras 31.07.2013 reprezentand plati „impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor”;

- urmare solicitarii directiei noastre nr. x banca Z, prin care au fost efectuate viramentele, ne comunica “in data de 12.06.2013 clientul X a prezentat spre decontare mai multe ordine de plata. O parte din documente au fost decontate iar o parte au fost rejectate de banca (...). Documentele au fost retransmise la plata in data de 30.07.2013.”

Mai mult, Z transmite extrasele de cont din 12.06.2013 si 30.07.2013 ale clientului X din care reies platile efectuate de acesta catre Trezoreria Statului sector 2 pentru "impozit venituri din cedarea folosintei bunurilor" astfel:

- in data de 12.06.2013 efectueaza tranzactia cu OPH 6/1710424423026 in suma de x lei pentru contract V, str. ...., diferente;
- in data de 12.06.2013 efectueaza tranzactia cu OPH 4/1710424423026 in suma de x lei pentru contract A, str. ....;
- in data de 30.07.2013 efectueaza tranzactia cu OPH 2/1710424423026 in suma de x lei pentru contract S, str. ...., trimestrul 2;
- in data de 30.07.2013 efectueaza tranzactia cu OPH 1/1710424423026 in suma de x lei pentru contract V, str. ...., trimestrul 2;
- in data de 30.07.2013 efectueaza tranzactia cu OPH 5/1710424423026 in suma de x lei pentru contract F, str. ...., trimestrul 2;
- in data de 30.07.2013 efectueaza tranzactia cu OPH 3/1710424423026 in suma de x lei pentru contract V, str. ...., trimestrul 2.

Motivarea contribuabilului precum ca acesta a achitat in termen platile aferente contractelor de inchiriere cu termen scadent 25.06.2013 anexand in acest sens ordinele de plata cu stampila bancii si data de 12.06.2013, nu este intemeiata legal in conditiile in care legislatia in vigoare precizeaza clar data efectuarii platilor prin decontare bancara poate fi dovedita doar prin extrasul de cont bancar al contribuabilului, iar din extrasele anexate la dosarul cauzei rezulta ca platile nu au fost efectuate in termen.

Avand in vedere cele retinute, pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale datorate, organele fiscale au stabilit corect in sarcina contestatarului obligatia de plata a sumei de x lei reprezentand accesorii pentru perioada 26.06.2013-30.07.2013, calculate asupra impozitului pe venituri din cedarea folosintei pentru cinci contracte de inchiriere in suma totala de x lei aferente perioadei scadente 25.06.2013 intrucat nu a efectuat platile la termenul scadent.

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 Sector 2 a Finantelor Publice 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. 82 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 domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

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.