

DECIZIA nr. 185/2009
privind solutionarea contestatiilor formulate de
contribuabilul **X**,
inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x,
respectiv sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5 cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, asupra contestatiilor formulate de contribuabilul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector 5 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei, respectiv o diferenta de adaugat fata de impunerea precedenta in suma de x lei, comunicata contribuabilului in data de **20.08.2008**.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector 5 sub nr. x, completata prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din data de 20.01.2009, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de x lei, comunicata contribuabilului in data de **13.04.2009**.

In vederea asigurării unei mai bune administrari si valorificari a probelor în rezolvarea cauzei, s-a procedat la conexarea dosarelor celor doua contestatii.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile pct. 9.5 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatiile formulate de contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiilor, contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

1. Suma de x lei la care s-au calculat majorari de intarziere prin decizia nr. x a fost stabilita prin decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. x care i-a fost comunicata de-abia in data de 08.05.2009.

2. Sumele la care s-au calculat penalizari, respectiv x lei, x lei, x lei si x lei au fost stabilite in mod abuziv de catre organul fiscal, cu incalcarea flagranta a dispozitiilor art. 82 alin. (5) din Codul fiscal.

In luna februarie 2008 a primit decizia de impunere nr. x, prin care s-a stabilit un impozit anticipat in suma de x lei (x lei pe trimestru).

La data de 23.08.2008 a primit prin posta o noua decizie de impunere, respectiv decizia nr. x, prin care s-a stabilit un impozit anticipat in suma de x lei, respectiv cate x lei pe trimestrele III si IV. Aceasta decizie a fost emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate in anul 2007, fara a face nicio rotunjire si nicio reducere.

Avand in vedere diferenta de plata foarte mare intre cele doua decizii de impunere, veniturile si cheltuielile efectuate pana la data de 29.08.2008, precum si perspectivele executarii unor lucrari pana la finele anului 2008, contribuabilul solicita emiterea unei noi decizii de impunere, dupa cum urmeaza: venit brut estimat in suma de x lei, cheltuieli deductibile estimate in suma de x lei, venit net estimat in suma de x lei.

Prin adresa nr. x, organul fiscal nu a luat in considerare solicitarile sale.

De asemenea, nu intelege de ce AFP Sector 5 recunoaste decat situatia depunerii declaratiei estimative doar odata cu declaratia speciala.

In concluzie, solicita anulara urmatoarelor sume: x lei, x lei, x lei si x lei si a majorarilor de intarziere aferente, precum si emiterea unei decizii rectificativa privind stabilirea impunerii anticipate pe anul 2008.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, AFP Sector 5 a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei, respectiv o diferenta de adaugat fata de impunerea precedenta in suma de x lei, iar prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din data de 20.01.2009, a stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca AFP Sector 5 a emis corect Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, in conditiile in care, pe de-o parte, aceasta a fost emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 nr. x depusa de contestatar, iar, pe de alta parte, acesta nu a facut dovada depunerii declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2008 la organul fiscal competent.

In fapt, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, AFP Sector 5 a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit:

- a). in sistem real:
1. Venit brut estimat: x lei;
 2. Cheltuieli deductibile estimate: x lei;
 3. Venit net estimat: x lei;
 4. Plati anticipate cu titlu de impozit: x lei;

1. La venitul net estimat de x lei revin plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

2. Platile anticipate cu titlu de impozit stabilite la impunerea precedenta = x lei.

3. Diferenta de adaugat dintre platile anticipate de la pct. 1 si cele de la pct. 2 = x lei.

Termen de plata:
15.03.2008 - x lei;
15.06.2008 - x lei;
15.09.2008 - x lei;
15.12.2008 - x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 81 alin. (3) si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 81 - (3) Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativă de venit."

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere la sursă.

(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 obligatia efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.(...)

(5) **Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusă o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz.** La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1)."

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, contribuabilii care realizează venituri din activități independente (cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retenere la sursă), care se stabilesc de către organul fiscal în baza declarației privind venitul anual estimat în anul curent sau în baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul precedent.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

1. - în data de 15.02.2008, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, comunicată contribuabilului, prin care a stabilit plăți anticipate în suma de x lei, după cum urmează:

I. Determinarea venitului estimat și a plăților anticipate cu titlu de impozit:

a). în sistem real:

1. Venit brut estimat: x lei;
2. Cheltuieli deductibile estimate: x lei;
3. Venit net estimat: x lei;
4. Plăți anticipate cu titlu de impozit: x lei.

Termen de plată:

- 15.03.2008 - x lei;
- 15.06.2008 - x lei;
- 15.09.2008 - x lei;
- 15.12.2008 - x lei.

2. - în data de 15.05.2008, contribuabilul a depus la AFP Sector 5 sub nr. x, declarația specială privind veniturile realizate pentru anul 2007, prin care a declarat că a obținut în cursul anului 2007 un venit net în suma de x lei;

3. - în baza declarației nr. x, AFP Sector 5 a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, prin care a calculat plăți anticipate în suma de x lei, după cum urmează:

- pentru primele două termene de plată (rata I și rata II) au fost preluate obligațiile de plată din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, respectiv câte x lei/trimestru;

- pentru fiecare dintre ultimele două termene de plată a fost stabilită obligația de plată în funcție de veniturile declarate de contribuabil ca fiind realizate în cursul anului 2007, potrivit declarației nr. x, respectiv rata III - x lei și rata IV - x lei;

3. - contribuabilul **nu a depus** declarația privind veniturile estimate în anul 2008, ci a depus în data de **29.08.2008** numai contestația înregistrată la AFP Sector 5 sub nr. x, prin care a solicitat și recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 aferente unui venit net estimat în suma de x lei.

Prin urmare, se constată că organul fiscal a respectat prevederile art. 82 alin. (2) din Codul fiscal, emitând în baza venitului net realizat în anul 2007 declarat de contribuabil, Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de

impozit pe anul 2008 nr. x, prin care a calculat plati anticipate in suma de x lei, intrucat contestatarul nu depus declaratia privind venitul estimat pentru anul 2008, desi avea acesta posibilitate cu ocazia depunerii declaratiei privind venitul realizat.

De mentionat este si faptul ca, prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 04.06.2009, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat contribuabilului transmiterea documentelor pe care se intemeiaza contestatia formulata (inclusiv pentru acest capat de cerere), urmare careia acesta, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, nu a facut dovada depunerii declaratiei privind venitul estimat pentru anul 2008.

In ceea ce priveste mentiunile contestatarului referitoare la cuantumul venitului brut estimat si cuantumul cheltuielilor deductibile estimate a fi realizate in cursul anului 2008, acestea nu prezinta relevanta in solutionarea cauzei, intrucat acesta avea obligatia de a declara atat suma reprezentând veniturile în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură **estimate** a se realiza în anul fiscal în curs, cat si **cheltuielile estimate** a se efectua în vederea realizării venitului brut estimat, respectiv **venitul net estimat**, reprezentand diferenta dintre venitul brut estimat si cheltuielile deductibile estimate, **numai prin formularul de declaratie privind veniturile estimate din activitati independente, aprobat prin OMFP nr. 160/2004** pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice, cu modificările si completările ulterioare.

Faptul ca acesta avea obligatia declararii veniturilor estimate a se realiza in anul 2008 i-a fost comunicat de catre AFP Sector 5 si prin adresa nr. x, anexata in copie la dosarul cauzei.

Cererea nr. x este in fapt contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x si nu se incadreaza in prevederile art. 82 alin. (5) din Codul fiscal, intrucat nu se refera la declaratia estimativa de venit depusa odata cu declaratia privind veniturile realizate in toate situatiile prevazute la art. 81 alin. (3) din acelasi act normativ, respectiv:

- daca în anul anterior s-au realizat pierderi;
- daca în anul anterior s-au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal;
- daca din motive obiective, se estimează că se vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior.

Nu pot fi retinute nici motivatiile contribuabilului privind obligatia organului fiscal de a rotunji si de a reduce impozitul stabilit prin decizia de impunere contestata, intrucat reglementarile legale in materie de impozit pe venit nu contin astfel de prevederi.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata domnul X, urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

3.2. Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii

nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei, in conditiile in care, decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. x, prin care s-a stabilit si individualizat debitul in suma de x lei asupra caruia au fost calculate aceste majorari de intarziere, a fost comunicata contribuabilului ulterior emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x contestata.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilului, pe perioada 08.01.2008 - 31.12.2008, majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de x lei.

Debitul in suma de x lei asupra caruia organul fiscal a calculat aceste majorari de intarziere, a fost stabilit prin decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. x, care a fost comunicata contribuabilului ulterior emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x contestata, respectiv la data de 08.05.2009.

In drept, potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 84 - (6) Diferentele 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 si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Potrivit dispozitiilor art. 44, art. 45, art. 85, art. 111 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 si pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)"

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri."

"Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

(...) c) **decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.**"

"Art. 111 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."

"Art. 120 - (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. (...)"

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Prin urmare, scadența obligațiilor de plată reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus este determinată în funcție de data comunicării deciziei de impunere prin care a fost individualizată această obligație de plată, respectiv în termen de 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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca debitul în suma de x lei asupra căruia organul fiscal a calculat majorările de întârziere în suma de x lei, pentru perioada 08.01.2008 - 31.12.2008, a fost stabilit prin decizia de impunere anuală pe anul 2006 nr. x, care a fost comunicată contribuabilului ulterior emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x contestată, respectiv în data de 08.05.2009, așa cum a fost subliniat de AFP Sector 5 prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației:

*"In urma prelucrării declarației de venit global pe anul 2006, înregistrată la AFP sector 5 sub nr. x, a rezultat o diferență de impozit stabilită în plus în suma de x lei, conform deciziei de impunere anuală nr. x, **comunicată contribuabilului la data de 08.05.2009, sub semnatura privată.***

*Mentionăm ca debitul în suma de x lei aferent deciziei de impunere anuală pe anul 2006 **a fost transferat eronat în baza de date, cu termen de plată 07.01.2008, acest debit generând la data de 31.12.2008 majorări de întârziere nedatorate în suma de x lei.***"

Mai mult, potrivit Referatului nr. x, anexat în copie la dosarul cauzei, a fost aprobată scaderea din baza de date a organului fiscal a sumei de x lei cu data comunicării la 05.11.2007 și introducerea în baza de date a sumei de x lei cu data comunicării la 08.05.2009.

Fata de cele mai sus prezentate și ținând cont de propunerea Administrației Financelor Publice Sector 5, contestația formulată de domnul X, urmează a se admite pentru suma de x lei, reprezentând majorări de întârziere

afereute impozitului pe venit stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

3.3. Referitor la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza majorari de intarziere afereute impozitului pe venit in suma de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei), in conditiile in care nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata declarate, organul fiscal efectuand stingerea acestora in ordinea legala, prevazuta de art. 115 din Codul de procedura fiscala, republicat.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, nr. x, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilului, pe perioada 16.09.2008 - 31.12.2008, majorari de intarziere afereute impozitului pe venit in suma de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei).

Debitele asupra carora organul fiscal a calculat aceste majorari de intarziere reprezinta plati anticipate cu titlu de impozit datorate si neachitate de catre contribuabil in contul ratei III - 2008 si ratei IV - 2008, potrivit dispozitiilor legale, individualizate prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x.

Prin aceasta din urma decizie s-a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei, respectiv o diferenta de adaugat fata de impunerea precedenta (Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x) in suma de x lei.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 85, art. 115, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri."

"Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creantă fiscală principală pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum si majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum si obligatiile fiscale curente de a căror plată depinde mentinerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului".

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

"Art. 120 - (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. (...)

(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."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la termenul scadent de catre debitor a obligatiilor de plata, acesta datoreaza majorari de intarziere.

In cazul in care platile efectuate de un contribuabil nu sunt suficiente pentru a stinge toate datorile, atunci stingerea obligatiilor de plata se face potrivit dispozitiilor art. 115 din Codul de procedura fiscala, republicat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. - prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, AFP Sector 5 a stabilit potrivit dispozitiilor legale (**fapt demonstrat la pct. 3.1 din prezenta decizie**), o obligatie de plata anticipata in suma de x lei, avand urmatoarele termene de plata:

15.03.2008 - x lei;

15.06.2008 - x lei;

15.09.2008 - x lei;

15.12.2008 - x lei.

2. - asa cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, "in cursul anului 2008, contribuabilul a efectuat plati la Trezoreria sector

5 in contul impozitului privind venitul din profesii libere si comerciale in suma de x lei, conform urmatoarelor chitante:

- FV x/04.03.2008, in suma de x lei;
- FV x/13.06.2008, in suma de x lei;
- FV x/15.09.2008, in suma de x lei;
- FV x/12.12.2008, in suma de x lei."

3. - intrucat contribuabilul nu a anexat documentele pe care se intemeiaza contestatia formulata, in speta, documentele care atesta faptul ca a achitat obligatiile de plata stabilite in sarcina sa, potrivit dispozitiilor legale, prin adresa nr. x, organul de solutionare a contestatiei, confirmata de primire in data de 04.06.2009, i-a solicitat complinirea acestei lipse.

De mentionat este faptul ca, domnul **X** nu a raspuns acestor solicitari, la adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x neanexand documente care sa justifice platile efectuate in contul impozitului pe venit.

Fata de cele mai sus prezentate se constata urmatoarele:

1. obligatiile de plata anticipata aferente ratelor I si II - 2008, fiecare in suma de x lei, au fost achitate integral si in termenul legal de catre contribuabil;

2. in data de 15.09.2008, a fost achitata numai o parte din obligatia de plata anticipata aferenta ratei III - 2008, respectiv a fost achitata numai suma de x lei, desi obligatia de plata individualizata este in suma de x lei;

3. suma de **x lei** (x lei - x lei) a ramas neachitata pana la data urmatoarei plati in suma de x lei efectuata de contribuabil, respectiv pana la data de 12.12.2008, motiv pentru care, in mod corect, organul fiscal a stabilit prin decizia nr. x, ca aceasta datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei, pe perioada 16.09.2008 - 12.12.2008;

4. urmare platii efectuata in data de 12.12.2008, suma de x lei a stins, potrivit dispozitiilor art. 115 din Codul de procedura fiscala, republicat, doar o alta parte din obligatia de plata ramasa neachitata aferenta ratei III - 2008 in suma de x lei, astfel ca suma de **x lei** (x lei - x lei) a ramas in continuare neachitata.

Prin urmare, pentru suma de x lei, in mod corect, organul fiscal a stabilit prin decizia nr. x, ca aceasta datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei, pe perioada 13.12.2008 - 31.12.2008.

5. intrucat contribuabilul nu a facut dovada ca a achitat suma de x lei (**x lei stabilita initial prin decizia de impunere nr. x + x lei stabilita in plus fata de impunerea precedenta, prin decizia de impunere nr. x**) reprezentand obligatia de plata anticipata individualizata in contul ratei IV - 2008, desi i s-a solicitat in mod expres acest lucru, rezulta ca, in mod corect, organul fiscal a stabilit prin deciziile nr. x si nr. x din data de 20.01.2009, ca aceasta datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei (x lei + x lei), pe perioada 16.12.2008 - 31.12.2008.

Prin urmare, neachitarea de catre contribuabil a obligatiilor de plata sau achitarea in parte cu intarziere a acestora a condus la modificarea ordinii legale de stingere, prevazuta de art. 115 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Intrucat nici argumentele contestatarului si nici documentele depuse in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, obligatiile de plata datorate **nefiind achitate potrivit dispozitiilor legale**, rezulta ca majorarile de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei), stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, nr. x - x/20.01.2009, sunt corect si legal datorate.

Drept pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de domnul **X**, urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 81 alin. (3), art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 44, art. 45, art. 85, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 44.1 si pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x emisa de AFP Sector 5, prin care s-a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de **x lei**, respectiv o diferenta de adaugat fata de impunerea precedenta in suma de x lei.

2. Admite contestatia formulata de domnul **X** pentru suma de suma de **x lei**, urmand a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 5.

3. Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, nr. x emise de AFP Sector 5, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de **x lei** (x lei + x lei + x lei + x lei).

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.