



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului

Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 118

din 09.11.2009

privind soluționarea contestației formulate de

Persoana fizică autorizatădin

localitatea, județul, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului sub nr.din 16.10.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale prin adresa nr.din 16.10.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 16.10.2009, cu privire la contestația formulată de **Persoana fizică autorizată**localitatea, județul

Persoana fizică autorizatăcontestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii de la nr. la nr., din 12.01.2009, privind suma delei, reprezentând majorări de întârziere, din care:

- .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- ... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- ...lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009.

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 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică autorizatăprin contestația formulată precizează că și-a modificat domiciliul fiscal în municipiul, strada, iar la data emiterii actului administrativ fiscal atacat aparține de Administrația Finanțelor Publice

Contestatorul precizează că depune contestația la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat, dar solicită înaintarea dosarului Direcției Generale a Finanțelor Publice pe motiv că și-a mutat domiciliul fiscal în

Persoana fizică autorizatăsusține că accesoriile au fost calculate cu încălcarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește stingerea obligațiilor fiscale.

De asemenea, menționează că potrivit art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte creanțe fiscale, dacă suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul, stingerea obligațiilor fiscale principale sau accesorii făcându-se în ordinea vechimii.

Contestatorul precizează că accesoriile stabilite prin decizia atacată au rezultat ca urmare a faptului că organul fiscal a stins obligațiile accesorii din plățile efectuate cu titlu de obligații fiscale principale, în mod ilegal, fără a le comunica în prealabil.

Prin cererea formulată precizează că prima decizie de plăți accesorii, nr., comunicată la data de 21.04.2008, a fost contestată, iar în urma soluționării contestației decizia a fost desființată în parte, soluția fiindu-i comunicată la data de 07.07.2008, prin Deciziadin 27.06.2008.

De asemenea, precizează că abia după data de 28.07.2008, când i s-a comunicat cu adresa nr.din 28.07.2008 o sumă ce reprezintă

majorările finale de întârziere, stingerea obligațiilor s-ar fi putut face pe criteriul vechimii datoriilor.

Toate plățile efectuate până la data de 28.07.2008 trebuiau înregistrate în evidența fiscală și stinse corespunzător, ca reprezentând exclusiv obligații fiscale principale.

Contestatorul susține că pentru perioada 2004 – 2009 a achitat toate obligațiile după cum urmează:

Pentru anul 2004

- suma delei plătită cu numerar cu chitanța din data de 15.03.2004, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit trim. I 2004, stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004 nr.din 19.05.2004;

- suma delei plătită în numerar cu chitanța din data de 14.06.2004, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit trim. II 2004, stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004 nr.din 19.05.2004;

- suma delei plătită în numerar cu chitanța din data de 17.09.2004, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit trim. III 2004, stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004 nr.din 19.05.2004;

- suma delei compensată din suma delei de restituit de organul fiscal în baza Deciziei de impunere pe anul 2004 nr. din 02.06.2006.

Contestatorul susține că impozitul total plătit în anul 2004 este delei, care corespunde cu cel din Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004 nr.din 19.05.2004 și cu cel din Deciziei de impunere pe anul 2004 nr. din 02.06.2006.

Pentru anul 2005

- suma delei plătită în numerar cu chitanță, reprezentând plată anticipată pentru trim. I 2005, diferența compensată din suma delei de restituit de către organele fiscale în baza Deciziei de impunere anuală nr. din 12.01.2005, aferentă anului 2003 (la nivelul trim. IV 2004, întrucât decizia de plăți anticipate pentru anul 2005 nu fusese emisă până la termenul de plată din 15.03.2005) – plătită în termen;

- suma delei plătită în numerar cu chitanță la data de 10.05.2005, reprezentând plată anticipată impozit pe venit pentru anul 2005 (potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2005, nr. din 24.05.2005);

- suma de lei plătită în numerar cu chitanță la data de 09.09.2005, reprezentând plată anticipată impozit pe venit pe anul 2005,

potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2005, nr. din 24.05.2005;

- suma delei compensată din Decizia de impunere anuală pentru venituri pe anul 2004, nr.din 02.06.2006, suma de restituit de organul fiscal a compensat diferența de impozit plăți anticipate impozit pe venit din anul 2005, venit rezultat din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2005, nr. din 17.01.2006;

- suma de lei plătită prin transfer bancar la data de 07.08.2007, reprezentând regularizare impozit pentru 2005 (în baza Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005, nr. din data de 28.09.2006, comunicată la data de 04.10.2006).

Total impozit plăți (plăți anticipate) 2005 =lei, ceea ce este în concordanță cu Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, nr.din 17.01.2006.

Total impozit plătit (regularizare) 2005 = lei, ceea ce este în concordanță cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005, nr. din data de 28.09.2006, comunicată la data de 04.10.2006.

Total impozit plătit pentru anul 2005 =lei.

Pentru anul 2006

- suma delei plătită prin transfer bancar în data de 07.08.2007, reprezentând plată anticipată impozit pe venit trim. I, II, III și IV 2006, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, nr. din 07.03.2006, valabilă pentru termenul de plată din trim. I 2006, Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, nr. din 02.06.2006, valabilă pentru termenele de plată din trim. II și trim. III 2006, și Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, nr. din 09.06.2006, comunicată în data de 29.09.2006, valabilă pentru termenul de plată din trim. IV 2006;

- suma de lei plătită prin transfer bancar în data de 11.01.2008, reprezentând regularizare impozit 2006, în baza Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2006, nr.din data de 29.10.2007, comunicată în data de 21.11.2007, plătită în termen.

Total impozit plăți anticipate 2006 =lei, ceea ce este în concordanță cu Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, nr. din 09.06.2006, comunicată în data de 29.09.2006.

Total impozit plătit (regularizare) 2006 = lei, ceea ce este în concordanță cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2006, nr.din data de 29.10.2007, comunicată în data de 21.11.2007.

Total impozit plătit pentru anul 2006 =lei.

Pentru anul 2007

- suma delei, plătită prin transfer bancar în data de 07.08.2007, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit trim I 2007, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 24.01.2007;

- suma delei, plătită prin transfer bancar în data de 07.08.2007, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit pe trim. II 2007, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 24.01.2007;

- suma de lei și sumalei, în totallei, ambele plătite prin transfer bancar în data de 11.01.2008, reprezentând plăți anticipate impozit venit trim. III și IV 2007, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 15.05.2007, comunicată în data de 03.08.2007;

- suma de lei, plătită prin transfer bancar în data de 23.12.2008, reprezentând regularizare pentru anul 2007, în baza Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2007, nr.din data de 22.10.2008, comunicată în data de 28.10.2008, plătită în termen.

Total impozit plătit anticipate =lei, ceea ce este în concordanță cu Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 15.05.2007, comunicată în data de 03.08.2007.

Total impozit plătit (regularizare) 2007 = lei, ceea ce este în concordanță cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2007, nr.din data de 22.10.2008, comunicată în data de 28.10.2008.

Pentru anul 2008

- suma delei plătită prin transfer bancar în data de 22.04.2008, reprezentând plată anticipată impozit venit trim. I 2008, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008;

- suma delei, plătită prin transfer bancar în data de 16.06.2008, reprezentând plată anticipată impozit venit trim. II 2008, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008, plătită în termen;

- suma delei, plătită prin transfer bancar în data de 12.09.2008, reprezentând plată anticipată impozit venit trim. III 2008, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008, plătită în termen;

- suma delei, plătită prin transfer bancar în data de 15.12.2008, reprezentând plată anticipată impozit venit trim. IV 2008, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 16.09.2008, plătită în termen.

Pentru anul 2009

- suma delei plătită prin transfer bancar în data de 25.03.2009, reprezentând plată anticipată impozit pe venit trim. I 2009, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, nr. din 10.02.2009.

Total impozit plătit (plăți anticipate) 2009 =lei, ceea ce este în concordanță cu Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, nr. din 10.02.2009.

Contestatorul susține că a stins toate creanțele fiscale principale prin plată și nu are nici o obligație restantă.

Totodată, susține că organul fiscal a încălcat pe lângă prevederile art. 115 alin. (2) din Codul de procedură fiscală și prevederile art. 115 alin. (4) din acest act normativ, întrucât avea obligația să comunice debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor.

De asemenea, contestatorul susține că întrucât nu i s-a comunicat până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale modul de stingere a datoriilor, nu a avut posibilitatea de a lua cunoștință de tipul și cuantumul obligației fiscale stinse, fiindu-i astfel luat dreptul la apărare și dreptul de a formula contestație.

Prin cererea formulată, petentul precizează că întrucât organul fiscal a reținut accesoriile din sumele plătite cu încălcarea prevederilor art. 115 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, consideră că accesoriile calculate după date de 28.07.2008 trebuie desființate.

Contestatorul susține că situația prin care sumele plătite cu titlu de obligații fiscale principale au fost ilegal scăzute cu titlu de accesorii, cu încălcarea de către organul fiscal a prevederilor legii fiscale (art. 115 Cod procedură fiscală), cu consecința faptului că apare în mod eronat și ilegal că este restant la plata contribuțiilor, reprezentând impozit pe venit și regularizări, precum și accesorii aferente, este de natură de a-l prejudicia grav.

De asemenea, precizează că pe lângă suma delei, stabilită ilegal prin decizia contestată, în dosarul fiscal apare că este restant la sume reprezentând venituri din activități libere și regularizări în sumă totală de lei, deși acestea sunt achitate la zi.

Contestatorul consideră că organul fiscal, prin funcționarii săi publici, și-a îndeplinit defectuos atribuțiile de serviciu.

Totodată, precizează că, în ceea ce privește accesoriile, în decizia contestată, din data de 24.04.2009, se indică suma delei, iar în Decizia referitoare la obligații de plată accesorii din data de 10.04.2009, se indică suma delei.

Contestatorul solicită următoarele:

- desființarea deciziei contestate, privind accesoriile în sumă delei, ca neîntemeiată și nelegală;
- anularea tuturor accesoriilor scăzute deja de organul fiscal;
- înregistrarea în dosarul fiscal a plăților efectuate la bugetul de stat la zi, ca reprezentând exclusiv obligații fiscale principale;
- stingerea corespunzătoare la zi a obligațiilor fiscale principale, fără a scădea accesorii din plățile efectuate.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii de la nr. la nr., din 12.01.2009, s-a stabilit că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat majorări de întârziere în suma delei, aferente impozitului pe venit, din care:

- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 14.01.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr.din 21.09.2006, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 14.01.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei, din care lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 14.01.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 15.01.2008 – 22.04.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr.din 15.05.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 22.04.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei, din care lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 22.04.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și ... lei calculate pentru perioada 23.04.2008 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr.din 15.05.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;
- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei,

individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr.din 15.05.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei, din care lei calculate pentru perioada 18.03.2008 – 16.06.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 17.06.2008 – 15.09.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei, din care lei calculate pentru perioada 17.06.2008 – 15.09.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 16.09.2008 – 16.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 16.09.2008 – 16.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- ... lei, din care ... lei calculate pentru perioada 16.12.2008 – 16.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, șilei calculate pentru perioada 17.12.2008 – 31.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 16.09.2008 – 31.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 16.09.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009.

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

1. Referitor la solicitarea contestatorului de a se înainta dosarul contestației Direcției Generale a Finanțelor Publice, cauza supusă soluționării este dacă competența de soluționare a contestației aparține Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sau Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului, în condițiile în

care la data depunerii contestației nu era emisă decizie de înregistrare a noului domiciliu fiscal și nu erau operate modificări în registrul contribuabililor la Administrația Finanțelor Publice a sectorului nr....., unde contestatorul susține că și-a modificat domiciliu fiscal.

În fapt, contestatorul solicită înaintarea dosarului Direcției Generale a Finanțelor Publice, pe motiv că și-a mutat domiciliul fiscal în municipiul

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează că:

„(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:**

a) **contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal**”, coroborate cu prevederile **art. 1 alin. (1) și (3)** din Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează următoarele:

„Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) **Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal. [...]**

(3) **Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:**

- a) **înregistrarea fiscală;**
- b) **declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;**
- c) **soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.”**

Potrivit **punctelor 31.8. și 31.9 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

„**31.8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul domiciliu fiscal va emite de îndată decizia de**

înregistrare a noului domiciliu fiscal, care se va comunica contribuabilului potrivit art. 43 din Codul de procedură fiscală.

31.9 Înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei prevăzute la pct. 31.8. Până la data la care s-au operat modificările în registrul contribuabililor, competența pentru soluționarea oricărei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.”

Se reține că administrarea impozitelor cuprinde ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu înregistrarea fiscală, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.

Conform textelor de lege menționate, competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarul are domiciliul fiscal.

Totodată, în cazul contribuabililor care își modifică domiciliu fiscal, din textele de lege menționate rezultă că până la data la care se operează modificările în registrul contribuabililor competența pentru soluționarea oricărei probleme privind administrarea impozitelor revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.

Contestația formulată de contribuabil împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii de la nr. la nr., din data de 12.01.2009, a fost transmisă de contribuabil, conform plicului existent la dosarul cauzei, prin poștă la data de 25.05.2009 și este înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Comunale sub nr.din 01.06.2009.

Având în vedere că prin contestația formulată contribuabilul susține că și-a mutat domiciliul fiscal în municipiul, strada, prin adresa nr.din 23.10.2009, s-a solicitat Administrației Finanțelor Publice a sectorului nr. să precizeze dacă s-a emis și comunicat contribuabilului decizie de înregistrare a noului domiciliu fiscal și dacă s-au operat modificările în registrul contribuabililor.

Prin adresa nr.din 26.10.2009, Administrația Finanțelor Publice a sectorului nr. precizează că în ceea ce privește contribuabilul, CNP, „nu s-au operat modificări în registrul contribuabililor și nu s-a emis contribuabilului decizie de înregistrare a noului domiciliu.”

Din cele prezentate se reține că la data depunerii contestației, respectiv la data trimiterii acesteia prin poștă, 25.05.2009, administrarea impozitului pe venit era de competența organelor fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului, contribuabilul având domiciliul fiscal în localitatea, județul

Având în vedere că la data transmiterii contestației contribuabilul avea domiciliul la organul fiscal din cadrul Direcției Generale a

Finanțelor Publice a județului, rezultă că în acest caz competența de soluționare aparține organului de soluționare constituit în cadrul acestei direcții.

Întrucât competența de soluționare a contestației aparține organului competent constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului, se va proceda la soluționarea pe fond a contestației, urmând **a se respinge** cerea contribuabilului de a i se transmite dosarul contestației Direcției Generale a Finanțelor Publice, **ca neîntemeiată**.

2. Referitor la majorările de întârziere în sumă delei, aferente impozitului pe venit, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului se poate pronunța dacă contribuabilul datorează majorări de întârziere pentru impozitul pe venit, în condițiile în care organul fiscal susține că accesoriile în cauză au fost anulate, dar din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate stabili realitatea anulării acestora.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii de la nr. la nr., din 12.01.2009, s-a stabilit că **Persoana fizică autorizată**datorează bugetului de stat majorări de întârziere **în suma delei**, aferente impozitului pe venit, după cum urmează:

- **...lei** calculate pentru perioada 31.12.2007 – 14.01.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr.din 21.09.2006, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- **... lei** calculate pentru perioada 31.12.2007 – 14.01.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- **..... lei**, din care lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 14.01.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 15.01.2008 – 22.04.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr.din 15.05.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- **..... lei** calculate pentru perioada 31.12.2007 – 22.04.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- **..... lei**, din care lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 22.04.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și ... lei calculate pentru perioada 23.04.2008 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat

prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr.din 15.05.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr.din 15.05.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei, din care lei calculate pentru perioada 18.03.2008 – 16.06.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 17.06.2008 – 15.09.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei, din care lei calculate pentru perioada 17.06.2008 – 15.09.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 16.09.2008 – 16.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 16.09.2008 – 16.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei, din care ... lei calculate pentru perioada 16.12.2008 – 16.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și ... lei calculate pentru perioada 17.12.2008 – 31.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 16.09.2008 – 31.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 16.09.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009.

Persoana fizică autorizatăsusține că accesoriile au fost calculate de organele fiscale cu încălcarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, în ceea ce privește stingerea obligațiilor fiscale, și că pentru perioada 2004 – 2009 a achitat toate obligațiile de plată.

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 majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]

Art. 120

Majorări de întârziere

(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.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere 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.

Contestatorul susține că pentru perioada 2004 – 2009 a achitat toate obligațiile și că a stins toate creanțele fiscale principale prin plată și nu are nici o obligație restantă.

1. În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de ...lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009, acestea au fost calculate **pentru perioada 31.12.2007 – 14.01.2008,** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr.din 21.09.2006.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005, nr. din 28.09.2006, s-a stabilit că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat un impozit pe venit de lei.

Contestatorul susține că a achitat suma de lei, prin transfer bancar la data de 07.08.2007, reprezentând regularizare impozit pe venit pentru anul 2005, stabilită în baza Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005, nr. din data de 28.09.2006, comunicată la data de 04.10.2006.

Din chitanța din **07.08.2007,** existentă la dosarul cauzei, emisă de pentru, rezultă că **s-a achitat suma de lei,** reprezentând regularizări impozit pe venit din activități independente pentru anul 2005, sumă care corespunde cu cea înscrisă în decizia de impunere menționată.

Din documentele prezentate de contestator rezultă că până la data de 31.12.2007, dată de la care au fost calculate accesoriile prin decizia contestată, contribuabilul nu avea impozit pe venit neachitat.

2. În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de lei, aferente creanțelor fiscale principale individualizate prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. din 24.01.2007 și nr. din 15.05.2007.

Organele fiscale au stabilit că, pentru creanțele fiscale principale stabilite prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 24.01.2007 și nr. din 15.05.2007, Persoana fizică autorizatădatorează majorări de întârziere în sumă totală de lei, determinate după cum urmează:

- **....lei** calculate pentru perioada 31.12.2007 – 14.01.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- **..... lei** calculate pentru perioada 31.12.2007 – 22.04.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- **..... lei,** din care lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 22.04.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 23.04.2008 – 05.05.2008, aferente

impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 24.01.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei, din care lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 14.01.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 15.01.2008 – 22.04.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr.din 15.05.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr.din 15.05.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr.din 15.05.2007, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 24.01.2007, s-a stabilit că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit delei, din carelei cu termen de plată la data de 15.03.2007,lei cu termen de plată la data de 15.06.2007,lei cu termen de plată la data de 15.09.2007 șilei cu termen de plată la data de 15.12.2007.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 15.05.2007, s-a stabilit că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit delei, din carelei cu termen de plată la data de 15.03.2007,lei cu termen de plată la data de 15.06.2007,lei cu termen de plată la data de 15.09.2007 șilei cu termen de plată la data de 15.12.2007.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că pentru anul 2007 au fost emise două decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. din 24.01.2007 și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. din 15.05.2007, din care nu rezultă plățile anticipate de la impunerea precedentă.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2007, nr. din 22.10.2008, s-a stabilit

că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat o diferență de impozit pe venit de regularizat de lei.

Contestatorul, susține că pentru anul 2007 a achitat următoarele sume:

- suma delei, plătită prin transfer bancar în data de 07.08.2007, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit trim I 2007, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 24.01.2007;

- suma delei, plătită prin transfer bancar în data de 07.08.2007, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit pe trim. II 2007, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 24.01.2007;

- suma de lei și sumalei, în totallei, ambele plătite prin transfer bancar în data de 11.01.2008, reprezentând plată anticipată impozit venit trim. III și IV 2007, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 15.05.2007, comunicată în data de 03.08.2007;

- suma de lei, plătită în termen prin transfer bancar în data de 23.12.2008, reprezentând regularizare pentru anul 2007, în baza Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2007, nr.din data de 22.10.2008, comunicată în data de 28.10.2008.

Din chitanța din **07.08.2007**, existentă la dosarul cauzei, emisă de pentru, rezultă că s-a achitat suma delei, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit trim I 2007, care corespunde cu cea înscrisă în decizia de impunere.

De asemenea, din chitanța din **07.08.2007**, existentă la dosarul cauzei, emisă de pentru, rezultă că s-a achitat suma delei, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit trim II 2007, care corespunde cu cea înscrisă în decizia de impunere.

Totodată, din chitanța din **11.01.2008**, existentă la dosarul cauzei, emisă de pentru, rezultă că s-a achitat suma de lei, unde, pe xerocopia aflată la dosarul cauzei, inițial se precizează că reprezintă regularizare impozit pe venit din activități independente pentru anul 2006, iar în urma modificării efectuate se precizează că reprezintă plăți anticipate impozit pe venit din activități independente pentru anul 2007.

Din chitanța din **11.01.2008**, existentă la dosarul cauzei, emisă de pentru, rezultă că s-a achitat suma delei, reprezentând diferență impozit pe venit din activități independente pe anul 2007.

Din chitanța din **23.12.2008**, existentă la dosarul cauzei, emisă de pentru, rezultă că s-a achitat suma de suma de lei, reprezentând regularizare impozit pe venit din activități independente pentru anul 2007, sumă ce a fost stabilită prin Decizia de impunere nr.

Rezultă că pentru anul 2007 contribuabilul datorează un impozit pe venit reprezentând plăți anticipate în sumă totală delei, din carelei cu termen de plată la data de 15.03.2007,lei cu termen de plată la data de 15.06.2007,cu termen de plată la data de 15.09.2007 șicu termen de plată la data de 15.12.2007.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei se reține că pentru anul 2007 au fost emise două decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, iar din cea de a doua decizie nu rezultă plățile anticipate de la impunerea precedentă.

Totodată, se reține că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2007, nr. din 22.10.2008, s-a stabilit că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat o diferență de impozit pe venit de regularizat de lei.

Din documentele prezentate de contestator rezultă că până la data de 31.12.2007, dată de la care au fost calculate accesoriile prin decizia contestată, contribuabilul a achitat un impozit pe venit cu titlu de plăți anticipate delei.

De asemenea, rezultă că la data de 11.01.2008 contribuabilul a achitat suma de lei.

Prin decizia de calcul al accesoriilor, organele fiscale au calculat majorări de întârziere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru perioada 31.12.2007 – 05.05.2008, deci și după data la care, conform documentelor depuse de contribuabil, creanțele fiscale principale, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2007, ar fi achitate înainte integral înaintea datei de 05.05.2008.

Conform documentelor depuse la dosarul cauzei, contribuabilul a achitat următoarele sume reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2007:

-lei la data de 07.08.2007;
-lei la data de 07.08.2007;
- lei la data de 11.01.2008;
-lei la data de 11.01.2008.

3. În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de lei, aferente creanțelor fiscale principale individualizate prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008 și nr. din 16.09.2008.

Organele fiscale au stabilit că, pentru creanțele fiscale principale stabilite prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008 și nr. din 16.09.2008, Persoana fizică autorizatădatorează majorări de întârziere în sumă totală de lei, determinate după cum urmează:

- lei, din care lei calculate pentru perioada 18.03.2008 – 16.06.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 17.06.2008 – 15.09.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei, din care lei calculate pentru perioada 17.06.2008 – 15.09.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 16.09.2008 – 16.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 16.09.2008 – 16.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- ... lei, din care ...lei calculate pentru perioada 16.12.2008 – 16.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă delei, și lei calculate pentru perioada 17.12.2008 – 31.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 25.02.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009;

- lei calculate pentru perioada 16.09.2008 – 31.12.2008, aferente impozitului pe venitul din profesii liberale în sumă de lei, individualizat prin Decizia nr. din 16.09.2008, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2009.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din 25.02.2008, s-a stabilit că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit delei, din carelei cu termen de plată la data de 15.03.2008,lei cu termen de plată la data de 15.06.2008,lei cu termen de plată la data de 15.09.2008 șilei cu termen de plată la data de 15.12.2008.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din 16.09.2008, s-a stabilit că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit delei, din carelei cu termen de plată la data de 15.03.2008,lei cu termen de plată la data de 15.06.2008,lei cu termen de plată la data de 15.09.2008 șilei cu termen de plată la data de 15.12.2008.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că pentru anul 2008 **au fost emise două decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit**, Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din 25.02.2008 și Decizia de impunere pentru

plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din 16.09.2008, **din care nu rezultă plățile anticipate de la impunerea precedentă.**

Pentru anul 2008, contestatoarele susține că a achitat următoarele sume:

- suma de **.....lei** plătită prin transfer bancar în data de 22.04.2008, reprezentând plată anticipată impozit venit trim. I 2008, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008;

- suma de **.....lei**, plătită prin transfer bancar în data de 16.06.2008, reprezentând plată anticipată impozit venit trim. II 2008, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008, plătită în termen;

- suma de **.....lei**, plătită prin transfer bancar în data de 12.09.2008, reprezentând plată anticipată impozit venit trim. III 2008, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008, plătită în termen;

- suma de **.....lei**, plătită prin transfer bancar în data de 15.12.2008, reprezentând plată anticipată impozit venit trim. IV 2008, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 16.09.2008, plătită în termen.

Din chitanța din **22.04.2008**, existentă la dosarul cauzei, emisă de pentru, rezultă că s-a achitat suma de **.....lei**, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit din activități independente, care corespunde cu cea înscrisă în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008.

De asemenea, prin Ordinul de plată nr. ... din **16.06.2008**, existent la dosarul cauzei,, a achitat suma de **.....lei**, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit pentru trim. II 2008, care corespunde cu suma înscrisă în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008.

Din chitanța din **12.09.2008**, existentă la dosarul cauzei, emisă de pentru, rezultă că s-a achitat suma de **.....lei**, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit din activități independente pentru trim. III 2008, care corespunde cu suma înscrisă în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008.

Totodată, din chitanța din **15.12.2008**, existentă la dosarul cauzei, emisă de pentru, rezultă că s-a achitat suma de **.....lei**, reprezentând plăți anticipate impozit pe venit din activități independente pentru trim. IV 2008, care corespunde cu suma menționată în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 16.09.2008.

Rezultă că pentru anul 2008 contribuabilul a achitat în termen impozitul pe venit cu titlu de plăți anticipate, cu excepția impozitului datorat

pentru trim. I 2008, care a avut termen de plată la data de 15.03.2008 și a fost achitat la data de 22.04.2008, și a impozitului datorat pentru trim. II 2008, care a avut termen de plată la data de 15.06.2008 și a fost achitat la data de 16.06.2008.

Contestatorul susține că organul fiscal nu i-a comunicat până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale modul de stingere a datoriilor, neavând astfel posibilitatea de a lua cunoștință de tipul și cuantumul obligației fiscale stinse, fiindu-i astfel luat dreptul la apărare și dreptul de a formula contestație, organul fiscal încălcând prevederile art. 115 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

Potrivit **art. 115 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată,

„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe 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 aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește 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 obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și 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 împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor 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 eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată 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 scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.”

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă dacă contribuabilul s-a aflat în situația în care suma plătită nu era suficientă pentru a se stinge toate datoriile, caz în care organul fiscal competent avea obligația să efectueze stingerea acestora în ordina prevăzută de Codul de procedură fiscală.

Totodată, nu rezultă că i s-ar fi comunicat contribuabilului un alt mod de stingere a creanțelor fiscale achitate de către acesta.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 16.10.2009, Administrația Finanțelor Publice Comunale precizează următoarele:

„- pe data de 10.04.2009 se emite o nouă decizie de calcul al accesoriilor aferente obligațiilor fiscale pentru perioada 01.01.2002 – 16.12.2008, luându-se în considerare debitele aferente deciziilor de impunere și sumele achitate, desființându-se în totalitate decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii generată pe data de 12.01.2009, în sumă delei.

Dobânzile calculate eronat au fost scăzute conform referatelor cu nr.25.02.2009 și nr./13.04.2009.

Pe data de 30.03.2009 se întocmește o notă de corecție erori materiale în care suma delei se virează din contul unic (.....) în contul pentru activități comerciale (.....)”

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din 10.04.2009, Administrația Finanțelor Publice Comunale stabilește că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat majorări de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere delei.

Prin această decizie, organele fiscale precizează că sumele de plată pentru care au fost calculate accesoriile au fost individualizate prin Decizii de impunere plăți anticipate 2002 – 2008, fără să fie menționate actele administrative fiscale prin care au fost stabilite creanțele fiscale principale, pentru fiecare în parte.

Totodată, din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din 10.04.2009, se reține că în sarcina contribuabilului au fost stabilite majorări de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere delei pentru creanțele fiscale stabilite prin Deciziile de impunere plăți anticipate 2002 – 2008, fără să rezulte cu claritate că prin această decizie au fost anulate majorările de întârziere în sumă delei, așa cum precizează organul fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, aferente creanțelor fiscale individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005, nr. din 28.09.2006, Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, nr. din 24.01.2007 și nr. din 15.05.2007, și Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, nr. din 25.02.2008 și nr. din 16.09.2008.

Potrivit Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării

creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite „*pentru fiecare creanță a bugetului general consolidat, distinct pe tipuri de impozite, taxe și contribuții sociale și pe termene de scadență*”, or din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din 10.04.2009, nu rezultă faptul că majorările de întârziere în sumă delei, stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii de la nr. la nr., din 12.01.2009, au fost anulate.

Totodată, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 16.10.2009, organele fiscale precizează că majorările de întârziere calculate eronat au fost scăzute conform referatelor cu nr.25.02.2009 și nr./13.04.2009, or aceste referate nu sunt de natură să producă efecte juridice în ceea ce privește stabilirea, exercitarea și stingerea drepturilor și obligațiilor părților rezultate din raportul de drept material fiscal, nereprezentând un act administrativ fiscal.

Conform **art. 41** din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, „**În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.**”

Totodată, la **art. 44 alin. (1)** din același act normativ, se prevede că: „**(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.**”

Potrivit **art. 85** din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată,

„Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Din textele de lege menționate se reține că actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale și că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declarație fiscală sau prin decizie emisă de organul fiscal.

Din cele prezentate rezultă că prin referatele nr.25.02.2009 și nr./13.04.2009 nu puteau fi anulate majorările de întârziere, acestea nereprezentând acte administrative fiscale date în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

Întrucât contribuabilul depune documente care contrazic constatările organului fiscal în ceea ce privește termenele de plată a creanțelor fiscale principale care au generat accesoriile, iar din actele emise de organul fiscal nu rezultă anularea accesoriilor, așa cum se susține prin referatul cu propuneri de soluționare, urmează **a se desființa** Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii de la nr. la nr., din 12.01.2009, privind suma de **.....lei**, reprezentând majorări de întârziere, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 41, 44 alin. (1), 115 alin. (4), 119, 120 și 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

- **Respingerea** cererii **Persoanei fizice autorizate**de a i se transmite dosarul contestației spre soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice, **ca neîntemeiată.**

- **Desființarea** Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii de la nr. la nr., din 12.01.2009, emise de Administrația Finanțelor Publice Comunale, privind **suma delei, reprezentând majorări de întârziere**, urmând ca printr-o altă echipă să se procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicare, la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă și să emită un nou act administrativ fiscal, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

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