

DECIZIA nr. 490/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**, inregistrata la
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 5 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x, prin avocat x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. x, completata prin adresa transmisa prin posta in data de 14.04.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP, comunicata in data de **26.02.2014**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, 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 subliniaza ca nu cunoaste faptele care au dus la emiterea deciziei de impunere contestata si nici nu datoreaza impozite pentru transferul titlurilor de valoare.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit accesorii in suma de x lei.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care acesta nu a achitat in termenul legal impozitul reprezentand plata anticipata trimestriala in contul impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise, declarat ca fiind datorat potrivit declaratiilor inregistrate la AS5FP sub nr. x si nr. x din data de 18.01.2012.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a calculat accesorii in suma de x lei aferente platilor anticipate trimestriale (trim. II 2011 si trim. III 2011) datorate in contul impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise, pentru perioada 31.12.2012 –

25.10.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin declaratiile inregistrate sub nr. x si nr. x din data de 18.01.2012.

In drept, potrivit prevederilor art. 24, art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

“Art. 110 (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declaratia fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii (...).”

“Art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere.**”

“Art. 120 (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu **ziua imediat următoare termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013, începând cu 03.06.2013.

“Art. 120¹ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. “

“Art. 120¹ (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

ARTICOLUL 120¹ a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 01.07.2013.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate, se retine ca un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta platile anticipate trimestriale (trim II 2011 si trim. III 2011) datorate in contul impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise, care se stabilesc si se individualizeaza prin titluri de creanta (declaratie fiscala).

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2011, potrivit carora:

“**Art. 67 (3)** Calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din investiții, altele decât cele prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează astfel:

a) câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impune cu o cotă de 16%. Obligația calculării impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil revine contribuabilului, pe baza declarației de impunere trimestrială depusă până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui trimestru. Termenul de declarare constituie și termen de plată a impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială către bugetul de stat. Obligația declarării și plății impozitului revine contribuabilului. Impozitul de plată reprezentând plată anticipată trimestrială, respectiv impozitul de restituit trimestrial se calculează ca diferență între impozitul datorat pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul datorat pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare precedente.”

Astfel ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a platilor anticipate trimestriale (trim II 2011 si trim. III 2011) datorate in contul impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise, se datoreaza dupa acest termen dobanzi de întârziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

1. Potrivit declaratiei, formular 225, privind stabilirea impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise, aferenta trimestrului 3 2011, inregistrata la AS5FP sub nr. **x/18.01.2012**, contribuabilul a declarat:

- castig cumulat la sfarsitul perioadei de raprtare = x lei;
- impozit de plata datorat la data de **25.07.2011** = x lei.

Potrivit declaratiei, formular 225, privind stabilirea impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise, aferenta trimestrului 2 2011, inregistrata la AS5FP sub nr. **x/18.01.2012**, contribuabilul a declarat:

- castig cumulat la sfarsitul perioadei de raprtare = x lei;

- impozit de plata datorat la data de **25.04.2011** = x lei.

2. Potrivit precizarilor din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, intrucat contribuabilul nu a achitat suma de x lei (x lei + x lei), in temeiul dispozitiilor art. 24 din Codul de procedura fiscala, republicat, aceasta obligatie de plata a fost stinsa prin poprirea infiintata de organul fiscal in data de **25.10.2013**.

3. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a calculat accesorii in suma de x lei aferente platilor anticipate trimestriale (trim II 2011 si trim. III 2011) datorate in contul impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatilor inchise, pentru perioada 31.12.2012 – 25.10.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin declaratiile inregistrate sub nr. x si nr. x din data de 18.01.2012.

Nu pot fi retinute in sustinerea contestatiei motivatiile contribuabilului potrivit carora nu cunoaste provenienta debitelor asupra carora s-au calculat accesoriile contestate, cata vreme acestea sunt stabilite si individualizate prin propriile declaratii inregistrate la AS5FP sub nr. x si nr. x din data de 18.01.2012, anexate la dosarul cauzei.

Fata de cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune, in temeiul dispozitiilor art. 216 (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul **X** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei, urmare neachitarii in termen a obligatiilor de plata declarate de contribuabilul insusi (debitul in suma de x lei datorat la data de 25.04.2011 si debitul in suma de x lei datorat la data de 25.07.2011 au fost stinse prin poprirea infiintata de organul fiscal in data de 25.10.2013).

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 24, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit accesorii in suma de 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.