

**DECIZIA nr. 194 din 2013** privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. .., inregistrata sub nr. .., completata cu adresele nr. . si nr. .., inregistrate sub nr. . si nr. .., de catre Administratia Finantelor Publice sector .. cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **05.12.2012** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. .. il constituie urmatoarele titluri de creanta emise de Administratia Finantelor Publice sector .. :

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. **lei**, reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 si diferentei de impozit anual de regularizat pe anul 2009;

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2009 nr. ..., prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de .. **lei**;

Cu privire la respectarea termenului de depunere a contestației, rezulta urmatoarele:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. a fost comunicata la data de **13.11.2012** cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire;

- pentru Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2009 nr. ..., in adresa nr... inregistrata la DGFP-MB sub nr. .., organul fiscal mentioneaza ca nu poate anexa copia confirmarii de primire;

Avand in vedere prevederile 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, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. **lei**, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 si diferentelor de impozit anual de regularizat pe anul 2009.

Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2009 nr. ..., organele fiscale din cadrul

Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit in sarcina contribuabilului X diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de .. lei.

II. Prin contestatia formulata contribuabilul X solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si a Deciziei de impunere anuala pe anul 2009 nr..., invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- a depus in termenul legal Declaratia privind veniturile realizate in anul 2009, venitul total realizat a fost de ... lei, iar impozitul aferent a fost de ... lei;

- impozitul in suma de .. lei stabilit prin Decizia de impunere anuala pe anul 2009 a fost achitat, eroare pe care a semnalat-o inspectorului;

- platile anticipate pe anul 2012 au fost calculate pentru fiecare contract in parte, urmand ca eventualele sume sa fie regularizate.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. .. contestatarul solicita retragerea contestatiei privind impunerea finala pe anul 2009.

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

**3.1. Cu privire la diferenta de impozit anual de regularizat in suma de .. lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ...**

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. - M.B. se poate investi cu analiza pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatarul a renuntat la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ...*

**In fapt**, prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. .., transmisa directiei noastre cu adresa nr... inregistrata sub nr. .., contribuabilul X a declarat ca renunta la contestatia formulata impotriva sumei de .. lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ...

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 208 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Contestatia poate fi retrasa de contestator pana la solutionarea acesteia. Organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renuntarea la contestatie. (...)"**

De asemenea, potrivit dispozitiilor pct. 4.1 si 4.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011:

"4.1. Cererea de retragere trebuie sa fie semnata de contestator sau de împuternicit, cu îndeplinirea acelorasi conditii de forma prevazute la formularea si depunerea contestatiei. (...)

4.3. Dupa primirea cererii de retragere a contestatiei, organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care ia act de renuntarea la contestatie."

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. .. contestatarul solicita retragerea contestatiei privind impunerea finala pe anul 2009.

Intrucat, prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., contestatarul a declarat ca renunta la contestatia nr. ..., formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .. prin care organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilului diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de .. **lei**, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. ia act de renuntare la contestatia formulata de contribuabilul X.

**3.2. Cu privire la accesoriile in suma de .. lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...**

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. - M.B. se poate investi cu analiza pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .. ce constituie baza de calcul a accesoriilor a fost revizuita de organul fiscal.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii fiscale accesorii in suma de .. **lei**, reprezentand dobanzi de intarziere, calculate pentru perioada 28.06.2012-16.10.2012 aferente debitului individualizat prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ...

**In drept**, conform art. 23, art. 119, art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1)** Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

**(2)** Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

“**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.”

“**Art. 120** - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

[...]

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ..., contestata de domnul X, a fost revizuita de Administratia Finantelor Publice sector .. prin emiterea Deciziei privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ..., in sensul anularii diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de .. lei si emiterii unei alte decizii de impunere anuala pe anul 2009 nr. ... prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de .. lei.

Prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. ... organul fiscal precizeaza ca domnul X a achitat atat diferenta de impozit in suma de .. lei pentru anul 2009 cat si o parte din impozitul si accesoriile ce reprezinta impunerea estimata pe anul 2012.

Referitor la suma de .. lei reprezentand dobanzi de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., aferente impozitului pe venit individualizat prin Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ..., se retine ca stabilirea in sarcina contestatorului de accesorii aferente impozitului pe venit neachitat in termen, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, intrucat debitul de natura impozitului pe venit in suma de .. lei a fost revizuit de organul fiscal, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv urmeaza a se **desfiinta in parte** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de AFP Sector .., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de .. lei, aferente impozitului pe venit individualizat prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ...

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5 si pct. 11.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

*"11.5 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."*

*"11.6 Decizia de desfiintare va fi pusa 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."*

Prin urmare, AFP Sector ... va proceda la reanalizarea situației de fapt fiscale a contribuabilului, ținând cont de **obligatiile fiscale principale stabilite prin titluri de creanță, de scadență și momentul stingerii acestora**, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și reținerile din prezenta decizie.

3.3. Cu privire la accesoriile în sumă de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..

*Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul soluționare contestații se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care contestatarul nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își motivează contestația formulată împotriva accesoriilor aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice sector ..au stabilit în sarcina contribuabilului X obligații fiscale accesorii în sumă de .. lei, reprezentând dobânzi de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de 108 lei, calculate pentru perioada 28.06.2012-16.10.2012 aferente debitorilor individualizate prin **deciziile de impunere pentru plăți anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2012 nr. .. și nr. ...**

Prin contestația formulată, contestatarul nu a prezentat motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază acest capăt de cerere.

**In drept**, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat:

**"Art. 206 - (1)** Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) **motivele de fapt și de drept**;
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii."

De asemenea, pct. 2.5 și 11.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011:

**"2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."**

### 11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

**b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;**

Prin contestația înregistrată la AFP sector .. sub nr. ..., contestatarul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., fără a prezenta motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația în ceea ce privește accesoriile în suma de .. lei.

Având în vedere cele reținute mai sus, precum și faptul că nu a adus nici un argument referitor la obligațiile de plată accesorii în suma de .. lei stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., rezultă că Serviciul soluționare contestații din cadrul DGFP-MB nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept și a dovezilor, care sunt elemente obligatorii și expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, republicat.

În speța sunt incidente și dispozițiile art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“Art. 213 - (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

Prin urmare, având în vedere și prevederile art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se specifică: **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, rezultă că organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, drept pentru care contestația formulată de domnul X se va respinge ca nemotivată cu privire la accesoriile în suma de .. lei stabilite de Administrația Finanelor Publice Sector .. prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...

Având în vedere cele reținute mai sus, rezultă că Serviciul soluționare contestații din cadrul DGFP-MB nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept, care sunt elemente obligatorii și expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, republicat, drept pentru care, urmează a se respinge în parte ca nemotivată contestația formulată de domnul X pentru suma de .. lei reprezentând accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit individualizate prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .. și nr. .. emise de AFP Sector ...

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 23, art. 119, art. 120, art. 206 alin. (1), art. 208 alin. (1) art. 213 alin. (1) alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 2.5, pct. 4.1 si 4.3 si 11.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011

## **DECIDE**

**1.** D.G.F.P.-M.B. ia act de renuntare la contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .., prin care s-a stabilit in plus o diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala in suma de .. **lei**.

**2.** Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., prin care Administratia Finantelor Publice sector .. a stabilit in sarcina domnului X accesorii in suma totala de ...**lei** aferente impozitului pe venit, urmand ca organele fiscale sa procedeze in raport cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele precizate in cuprinsul prezentei decizii.

**3.** Respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ., prin care Administratia Finantelor Publice sector .. a stabilit accesorii in suma de .. **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.