



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș

Biroul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Doja nr. 1-3,

Tg.Mureș, Mureș

Tel: 0265 267 870

Fax: 0265 266 155

DECIZIA nr.189/31.08.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Financiară a orașului Luduș, prin adresa nr.../07.03.2011, înregistrată sub nr.../10.03.2011, asupra contestației formulate de **dl., domiciliat în loc., str., nr....., jud. Mureș**, împotriva Deciziei nr...../31.12.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată petentului la data de 22.02.2011 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Luduș sub nr...../02.03.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei** (... lei + ... lei) reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Luduș sub nr.../07.03.2011, petentul solicită anularea Deciziei nr.../31.12.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii și exonerarea de la plata sumei de ... lei, invocând următoarele:

- în anul 2009 a plătit cu titlu de impozit anticipat suma de lei;
- potrivit declarației depuse în 15 mai 2010, în anul 2009 a realizat un venit net de .. lei, impozitul datorat fiind în sumă de lei. Prin urmare, diferența de restituit era de ...lei;
- în anul 2010, avea de plătit un impozit anticipat în sumă de ... lei, în data de 15 martie 2010 plătind suma de ... lei;
- efectuându-se compensarea legală a tranșelor scadente la datele de 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie 2010, organul fiscal nu avea dreptul să-i aplice majorări de întârziere, dobânzi și penalități;

- compensarea creanțelor este stabilită prin lege și ea operează în virtutea legii față de creanțele certe, lichide și exigibile. Faptul că organul fiscal a efectuat compensarea la data de 31.12.2010 nu înseamnă că datoria a devenit exigibilă la acea data, ci la data de 15 mai 2010.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr...../31.12.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice a Orașului Luduș a stabilit în sarcina *d-lui, domiciliat în loc., str....., nr....., jud. Mureș*, pentru perioada 06.05.2010 – 20.12.2010, accesorii în sumă totală de lei (... lei + .. lei) aferente impozitului pe venit individualizat prin documentele “.../10.06.2010 și.../13.04.2010”.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr...../31.12.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Administrația Finanțelor Publice a Orașului Luduș a stabilit în sarcina *d-lui, domiciliat în loc., str., nr....., jud. Mureș*, pentru perioada 06.05.2010 – 20.12.2010, accesorii în sumă totală de ... lei (... lei +... lei) pentru neplata la termenele legale a impozitului pe venit, individualizat prin Decizia de impunere anuală nr...../10.06.2010 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de ... lei (... lei cu scadența la data de 15.03.2010 + ... lei cu scadența la data de 15.06.2010 + lei cu scadența la data de 15.09.2010 + ... lei cu scadența la data de 15.12.2010), respectiv prin documentul cu “nr.../13.04.2010”, evidențiat în anexa la decizia de calcul contestată în cauză, s-a stabilit în sarcina petentului obligații fiscale reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei.

În contestația formulată, petentul susține faptul că accesoriile au fost stabilite în mod nelegal în sarcina sa pentru obligațiile de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul 2010, întrucât, urmare regularizării diferențelor de impozit pe venit pe anul fiscal 2009, avea de restituit o diferență de impozit pe venit în sumă de lei, iar la data de 15 martie 2010 a plătit suma de lei.

În drept, potrivit prevederilor art.85 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, “(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) *prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]”.

La art.88 din același act normativ se stipulează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]”.

Art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

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

La art.120 alin.(1) și (6) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

“(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.[...]

6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

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, dobânzile se recalculază, 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 dobânzilor în mod corespunzător.[...]”.

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, sunt datorate dobânzi și penalități de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

În speță, se reține că, prin Decizia nr...../31.12.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale au stabilit în sarcina d-lui **accesorii în sumă de ... lei** aferente unor obligații fiscale constând în plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul fiscal 2010 în sumă de ... lei (...lei + ... lei + ... lei + ... lei), obligații stabilite prin Decizia de impunere nr...../10.06.2010 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, și, respectiv, **accesorii în sumă de lei** aferente unor obligații stabilite prin documentul “nr...../13.04.2010”, evidențiat în anexa la decizia de calcul contestată în cauză, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat în sumă de lei (achitate la data de 17.05.2010, potrivit Situației

analitice debite plăți solduri din data de 03.03.2011, anexată la dosarul cauzei), titluri de creanță ce nu au fost contestate de către petent.

Urmare depunerii Declarației privind veniturile realizate pe anul 2009, înregistrată sub nr...../17.05.2010, prin care d-nul a declarat că a realizat un venit net din profesii libere efectiv realizat pentru anul 2009 în sumă de lei, organele fiscale au emis Decizia de impunere nr...../10.06.2010 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, mai sus menționată, precum și Decizia de impunere anuală nr...../10.06.2010 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009, prin care, organele fiscale au stabilit diferențe de impozit de restituit în sumă de lei (..... lei plăți anticipate achitate în cursul anului 2009, stabilite prin Decizia de impunere nr...../11.06.2009 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, anexată în copie la dosarul cauzei – lei impozit pe venit datorat efectiv pentru anul fiscal 2009, calculat la venitul net declarat în sumă de lei).

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri din data de 03.03.2011, anexată la dosarul cauzei, rezultă că, la data de 15.03.2010, petentul a achitat suma de lei, plată ce a stins obligația de plată constând în plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trimestrului I 2010 în sumă de lei și, parțial, obligația de plată în sumă de lei stabilită pentru trimestrul II 2010, cu scadența la data de 15.06.2010, respectiv obligația a fost stinsă cu suma de ... lei (... lei – ... lei), diferența delei rămânând neachitată, împreună cu obligațiile de plată în sumă totală de lei (..... lei + lei) constând în plăți anticipate aferente trimestrelor III și IV 2010, cu scadența la data de 15.09.2010, respectiv 15.12.2010.

Diferența de impozit în sumă de ... lei stabilită în minus (de restituit) prin Decizia de impunere anuală nr...../10.06.2010 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009, a fost compensată din oficiu de către organul fiscal cu obligațiile restante de plată aferente trimestrelor II, III și IV ale anului 2010, însă numai la finele anului 2010, respectiv la data de 20.12.2010, fapt ce rezultă, totodată, din Situația analitică debite plăți solduri din data de 03.03.2011, anexată la dosarul cauzei.

În acest sens, se rețin și cele precizate de organele fiscale prin referatul cu propuneri de soluționare, comunicat cu adresa nr...../07.03.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../10.03.2011, după cum urmează:

“În ceea ce privește compensarea, aceasta a fost efectuată din oficiu la data de 20.12.2010. Conform art.122 data stingerii în cazul majorărilor de întârziere este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie. Suma rămasă de restituit în valoare de a fost resituită contribuabilului prin virament bancar în data de 29.12.2010.”

Astfel, în soluționarea cauzei se rețin ca fiind incidente și prevederile art.116 și ale art.122 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevăd următoarele:

“ART. 116)*

Compensarea

[...]

(4) *Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.*

(5) **În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:**

(a) *la data scadenței, potrivit art. 111:[...]*

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.[...].”

ART. 122*)

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

Prin urmare, în speță se reține că, întrucât obligațiile de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trimestrelor II-IV 2010 au fost restante până la data de 20.12.2010, data la care organul fiscal a efectuat din oficiu compensarea, în condițiile în care aceste obligații erau scadente la data de 15.06.2010, 15.09.2010 și 15.12.2010, potrivit prevederilor legale citate în speță, rezultă că în mod corect organele fiscale au procedat la calculul de accesorii în sarcina petentului pentru perioada 16.06.2010 – 20.12.2010, respectiv din ziua imediat următoare scadenței la plată a obligațiilor aferente trimestrului II 2010 până la data compensării din oficiu a obligațiilor restante cu valoarea diferențelor de impozit în sumă de lei stabilite de restituit prin Decizia de impunere anuală nr.... /10.06.2010 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009.

În cauză se reține și faptul că petentul nu a solicitat din proprie inițiativă compensarea obligațiilor constând în plăți anticipate cu titlu de impozit cu diferențele de impozit de restituit.

Contrar afirmațiilor petentului din contestație, potrivit cărora faptul că organul fiscal a realizat compensarea la data de 31.12.2010 nu înseamnă că datoria a devenit exigibilă la acea dată, ci la data de 15.05.2010, potrivit prevederilor legale mai sus citate, se reține că aceste creanțe sunt exigibile la data scadenței, în cazul de față scadențele fiind la data de 15.06.2010, 15.09.2010, respectiv 15.12.2010, prin urmare nu se pot reține în soluționarea contestației argumentele prezentate de petent în susținerea contestației.

Având în vedere cele anterior menționate, prevederile legale incidente în speță, precum și faptul că, în susținerea contestației, petentul nu aduce argumente și documente prin care să justifice că nu datorează accesoriile în sumă de ... lei aferente impozitului pe venit, urmează a se **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de **dl., domiciliat în loc., str., nr...., jud. Mureș**, împotriva Deciziei nr...../31.12.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *dl., domiciliat în loc...., str., nr....., jud. Mureș*, pentru accesoriile în sumă totală delei aferente impozitului pe venit.

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

DIRECTOR EXECUTIV,