

**DECIZIA nr. 278 din .2015** privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul **X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

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

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector ... a Finantelor Publice sub nr. ... il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de AS...FP, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... **lei**, reprezentand dobanzi de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit.

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, 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 pe fond a contestatiei.

**I.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... organele fiscale din cadrul Administratiei Sector .. a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii fiscale accesorii in suma totala de ..**lei**, reprezentand dobanzi de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit, calculate pe perioada 31.12.2013 – 08.04.2014.

**II.** Domnul X contesta accesoriile in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., pe motiv ca la data de 08.04.2014 cu ref.... a achitat suma de ... lei, reprezentand toate restantele, dobanzile si accesoriile pe care le datora la acea data.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza suma de ... lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar plata acestora la 08.04.2014 a fost efectuata fara existenta unui titlu de creanta.*

**In fapt**, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector .. a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului X prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., dobanzi de intarziere in suma de .. lei, calculate pentru perioada 31.12.2013 – 08.04.2014, aferente obligatiilor fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ...

**In drept**, conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art.110<sup>1</sup>, art. 119, art. 120 si art.110<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept materiale fiscal.**

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, în conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

**"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. 24 - Stingerea creanțelor fiscale**

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

**"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii".**

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

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

**"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.**

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

**"Art.110 - Colectarea creanțelor fiscale**

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(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) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

d) declarația vamală;

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile; (...)."

**"Art.110<sup>1</sup> - Evidența creanțelor fiscale**

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.

(2) Contribuabilii au acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală."

**"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".

***Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadenta se datoreaza accesorii care se stabilesc de organul fiscal in baza unui titlu de creanta, iar plata accesoriilor se efectueaza tot in baza unui titlu de creanta.***

*Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Sector .. a Finantelor Publice, precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :*

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul AS...FP au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. lei, pentru perioada 31.12.2013-08.04.2014, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 ramase de plata, respectiv .. lei (trim.I – scadent 15.03.2010), .. lei (trim.II – scadent 15.06.2010), .. lei (trim.III – scadent 15.09.2010) si .. lei (trim.IV – scadent 15.12.2010);

- **din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2014** aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente) - figureaza cu obligatii fiscale principale si accesorii restante la 31.12.2013, in suma totala de .. lei, reprezentand : plati anticipate cu titlu de impozit scadente la 15.03.2010 - trim.I, 15.06.2010 – trim.II, 15.09.2010 – trim.III, 15.12.2010 – trim.IV in suma de .. lei si dobanzi si penalitati de intarziere instituite in suma de .. lei.

- in suma de .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere instituite este inclusa si suma de .. lei reprezentand dobanzi de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

In acest cont, contribuabilul a efectuat plata in suma de .. lei, cu documentul de plata nr. .. din data de 08.04.2014 – plata ce a stins **integral** obligatii fiscale principale si accesorii restante la 31.12.2013, astfel: debit restant in suma de .. lei si dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .. lei.

In consecinta, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata emisa la data de 05.08.2014 au fost individualizate accesorii instituite in suma de .. lei achitate la data de 08.04.2014, iar la data editarii situatiei analitice debite plati solduri 03.09.2014, nu figureaza cu obligatii fiscale restante.

Fata de cele mai sus prezentate se constata ca plata in suma totala de .. lei efectuata de contribuabil in anul 2014 cu documentul de plata nr. .. din data de **08.04.2014** a stins integral obligatiile fiscale principale si accesorii, in ordinea vechimii, inclusiv dobanzile de intarziere in suma de .. lei instituite la data platii **08.04.2014 si individualizate** prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa la data de **05.08.2014**.

Avand in vedere cele prezentate in continutul prezentei decizii, se constata ca organul fiscal a emis, in mod corect si in conformitate cu prevederile legale, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care a stabilit accesorii in suma de .. lei, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010, pe perioada 31.12.2013-08.04.2014, in conditiile in care debitul restant in suma de .. lei stabilit prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, **a fost achitat abia in anul 2014** asa cum recunoaste si contestatorul, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art.110<sup>1</sup> si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

**DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., emisa de Administratia Sector ..a Finantelor Publice pentru suma de .. lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010.

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.