

## NR.143/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de A.F.P... prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de d-nul... cu sediul in loc. .. ,b-dul .. , bl. ...,sc .., ap..., jud.... C.N.P. ....

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii ... din ... referitoare la obligatii de plata accesorii in suma de .. lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv ..., potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. ...., respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii organului fiscal aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice.... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) **D-nul ...** a inaintat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de calcul accesorii nr. ... din ... privind calculul accesoriilor aferente impozitului pe venitul din activitatii independente in suma de .. lei, emisa de A.F.P. ... si transmisa de A.F.P... prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire in data ... considerand ca este emisa in conditii de nelegalitate deoarece nu datoreaza debite la bugetul statului.

Petentul arata ca in conformitate cu dispozitiile art. 206 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatia impotriva deciziei contestate se depune la organul emitent al actului administrativ.

D-nul ....solicita anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata, in valoare de .. lei, invocand urmatoarele motive :

**Referitor la documentele prin care s-a individualizat suma de plata, nr. .. din.. : ..din .. : .. din .. ; .. din .. - reprezentand dobanda pentru perioada ... si .. din .. reprezentand penalitate pentru perioada .., mentionate in ANEXA la decizia nr... din ... contestata**

D-nul .. considera ca Decizia privind obligatiile de plata accesorii este emisa cu incalcarea dispozitiilor art. 16 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si astfel nu se poate bucura de prezumtia de legalitate instituita de lege in favoarea actului administrativ.

Petentul considera ca decizia privind obligatiile de plata accesorii este emisa cu incalcarea dispozitiilor unei hotarari judecatoresti irevocabile,

respectiv sentinta civila nr...din .. pronuntata de Judecatoria Slobozia in dosarele nr... si .. conexate, ce au ca obiect contestatii la executare, in care somatiile si titlurile executorii au fost anulate de catre instanta de judecata si recursul declarat de A.F.P. .. impotriva acestei sentinte a fost respins ca nefondat de Tribunalul ...prin decizia civila nr. .. din ..

Petentul considera ca toate deciziile privind obligatiile de plata accesorii mentionate in Anexa la decizia contestata, nu au fost comunicate contestatorului in conformitate cu dispozitiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Principiul legalitatii actelor administrative presupune insa, atat ca autoritatile administrative sa nu incalce legea, cat si ca toate deciziile lor sa se intemeieze pe lege. El impune, in egala masura, ca respectarea acestor exigente de catre autoritati sa fie in mod efectiv asigurata.

**Privitor la incalcarea dispozitiilor art. 16 alin. 2) din Codul fiscal, petentul arata ca art. 16 alin. 2) din OG nr. 92/2003 privind Codul fiscal, prevad ca " *Cand un contribuabil se infiinteaza sau inceteaza sa mai existe in cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat* " .**

Mai arata ca din dispozitiile art. 16 alin. 2) rezulta ca reclamantul .. poate avea calitatea de contribuabil pentru " ...- Cabinet de consilier juridic ", doar pentru perioada in care a fost inregistrat fiscal, adica de la data de .. si pana la data de ..., intrucat se poate presupune ca a desfasurat activitatea pentru care a fost inregistrat fiscal, chiar daca o astfel de activitate nu a fost desfasurata.

De asemenea considera ca drept consecinta a neplatii impozitului datorat doar pentru perioada ...cat a fost inregistrat fiscal, contribuabilul .. poate fi obligat la plati accesorii aferente impozitului astfel stabilit, dar nu la plati accesorii pentru impozitul stabilit in mod nelegal de organul fiscal pentru intregul an fiscal...

Pentru a evidenta incalcarea acestor dispozitii legale, d-nul .. .. arata ca la data de .. in baza dispozitiilor Legii nr. 200 din 25 mai 2004 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit Codului CAEN 6910, dar si a declaratiei de inregistrare fiscala tip 070 nr. .. din ... al Directiei Generale a Finantelor Publice .., a fost inregistrat fiscal " ... - Cabinet de consilier juridic ", cu sediul in municipiul .. bulevardul .. nr. .., bloc .., scara .., apartamentul .., judetul.., in vederea exercitarii in mod independent a profesiei de consilier juridic, sens in care institutia financiara sus-mentionata a emis certificatul de inregistrare fiscala seria.. nr. .. cod de inregistrare fiscala nr. .. din .. eliberat la data de ... iar Administratia Finantelor Publice ... a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr. ... din ...

Desi Anexa nr. .. pct. .. lit., din Legea nr. 200/2004, reglementeaza profesia de consilier juridic care, in conformitate cu dispozitiile art. 1 alin. 1) din aceasta lege " ... poate fi exercitata in mod independent sau ca salariat

... " , si s-a realizat inregistrarea fiscala sus-mentionata, petentul aratand faptul ca acest cabinet nu a desfasurat activitati de natura juridica, care sa duca la realizarea obiectului de activitate, intrucat s-a apreciat ca dispozitiile legii sus-mentionate, modificate si completate prin Ordonanta de Urgenta nr. 109 din 10 octombrie 2007, data pentru transpunerea in legislatia interna a Directivei 2005/36/CE, respectiv Ordonanta de Urgenta nr. 49 din 20 mai 2009, data pentru transpunerea in legislatia interna a Directivei 2006/123/CE, denumita si " Directiva Servicii " , nu asigura cadrul legal necesar pentru exercitarea profesiei de consilier juridic in mod independent, dar si pentru faptul ca Legea nr. 514/2003 privind organizarea si exercitarea profesiei de consilier juridic nu a fost modificata in acest sens. Pentru aceste considerente, petentul la data de.. in baza declaratiei de mentiuni tip .. inregistrata la D.G.F.P. l.. sub nr...din ..la care a anexat in original certificatul fiscal emis pentru " ... - Cabinet de consilier juridic " si un exemplar al cererii inregistrata sub nr. .. din .. la Administratia Finantelor Publice ..., a declarat incetarea activitatii acestui cabinet si a solicitat anulara certificatului de inregistrare fiscala si a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr. ...din ...

D-nul ... arata ca urmare acestor cereri, certificatul de inregistrare fiscala identificat sub numarul mentionat anterior a fost anulat de catre D.G.F.P. .. la data de..., prin scriere olografa pe acesta a mentiunii " ANULAT " , urmata de semnatura indescifrabila a autorului mentiunii. Un exemplar al certificatului fiscal anulat, a fost transmis de catre D.G.F.P. .. la Administratia Finantelor Publice .. care l-a inregistrat in evidente sub nr. ... din data de ...

Petenta prezinta ca desi a fost depusa cererea nr... din data de .. prin care se solicita anulara deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. iar la data de ..i s-a transmis si o copie a certificatului de inregistrare fiscala emis pentru .. - Cabinet de consilier juridic, cu mentiunea anulat, Administratia Finantelor Publice .. in mod nelegal a mentinut decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul..., nr. ..din ... care se refera la tot anul.. si nu doar la perioada de timp cat d-nul. ... considera ca avut calitatea de contribuabil, asa cum prevad dispozitiile legale.

Pentru clarificarea situatiei fiscale, petentul a contestat somatiile si titlurile executorii care au stat la baza emiterii acestora, ce i-au fost comunicate de A.F.P.... pentru trimestrele... iar la data de ... a depus "Declaratia privind venitul realizat in romania pe anul .. " , care a fost inregistrata la aceasta institutie financiara sub nr. ...din .., in continutul careia, la cap. II, se mentioneaza ca... - Cabinet de consilier iuridic in anul ... , a realizat venit brut sau net ... lei.

Mai arata ca suma de ..lei stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr.... din 18.01.2010, fata de venitul brut sau net in suma de... lei mentionat in declaratia tip ..a fost

regularizata prin stabilire in minus .. ) conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul .. nr. .. din .., ce a fost comunicata petentului la cerere, de Administratia Finantelor Publice..., cu adresa nr. .. din data de ...

La cap, II, pct. 16 - Obligatii privind platile anticipate este mentionata suma de ..lei, iar la pct. 17 - Diferente de impozit anual de regularizat - lit. b) stabilite in minus (rd. 16 - rd. 13 + rd. 15 ) este mentionata suma de..ei.

Prin aceasta regularizare petentul considera ca se dovedeste faptul ca nu au existat obligatii principale de plata, iar pe cale de consecinta, nu pot exista nici obligatii accesorii.

Potentul arata ca obligativitatea depunerii unei noi declaratii pentru recalcularea platilor anticipate a fost introdusa de pct. 34 al art. I din Ordonanta de Urgenta nr. 117 din 23 decembrie 2010, publicata in Monitorul Oficial nr. 891 din 30 decembrie 2010, care a modificat art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, introducand alin. 8) cu urmatorul cuprins : "Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si/sau venituri din activitati agricole si care in cursul anului fiscal isi inceteaza activitatea, precum si cei care intra in suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei in materie, au obligatia de a depune la organul fiscal competent o declaratie insotita de documente justificative, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, in vederea recalcularii platilor anticipate".

D-nul ... considera ca aceste dispozitii legale nu pot fi aplicate contestatorului intrucat s-ar aplica retroactiv, si astfel s-ar incalca dispozitiile art 15 alin. (2) din Constitutia Romaniei si dispozitiile art. 1 din Codul civil, in vigoare la acea data.

In ceea ce priveste efectuarea inspectiei fiscale petentul precizezeaza ca, aceasta a fost solicitata atat de catre Administratia Finantelor Publice ..., cat si de catre .., prin adresa inregistrata la D.G.F.P. ...sub nr. .. din .., la care prin adresa cu acelasi numar din data de .. au comunicat petentului ca, in conformitate cu dispozitiile art. 100 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 actualizata, selectarea contribuabililor care urmeaza a fi supusi inspectiei fiscale este efectuata de catre organul fiscal competent, iar conform art. 98 alin. (1) din acelasi act normativ, inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.

In ceea ce priveste incalcarea dispozitiilor unei hotarari iudecatoresti, definitiva si irevocabila petentul considera ca anularea deciziei contestata este atrasa de faptul ca, coeficientul de ..% reprezentand dobanda si coeficientul de ..% reprezentand penalitate, este aplicat si pentru sumele de .. lei fiecare, aferente trimestrului .. desi somatiile si titlurile executorii emise in cauza pentru aceste perioade de timp au fost anulate prin sentinta civila nr...din ..., pronuntata de Judecatoria .. in dosarele nr....si ... conexate, ce au ca obiect contestatii la executare. Recursul declarat de A.F.P. ...

impotriva acestei sentinte a fost respins ca nefondat de Tribunalul ... prin decizia civila nr... din ..., irevocabila.

D-nul ...considera ca alte cauze de anulare a deciziei contestate ar fi faptul ca anularea deciziei contestata este atrasa de faptul ca, coeficientul de .. reprezentand dobanda si coeficientul de..% reprezentand penalitate, este aplicat si pentru suma de .. lei aferenta trimestrului..., desi somatia si titlul executoriu aferente acestei perioade de timp, au facut obiectul contestatiei la executare in dosarul nr... al Judecatoriei .. care, la termenul de judecata din data de ... a admis contestatia la executare si a anulat formele de executare emise de organul fiscal. Sentinta civila pronuntata in cauza nu a fost comunicata partilor pana in prezent.

Petentul considera ca alt motiv il reprezinta si incalcarea dispozitiilor art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedure fiscala, referitoare la comunicarea actelor administrative :

Incalcarea dispozitiilor acestui articol consta in aceea ca deciziile nominalizate in anexa la decizia contestata nu au fost comunicate contestatorului, desi dispozitiile art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala obliga organul fiscal sa comunice actele administrative.

D-nul ... considera ca incalcarea procedurii de comunicare a actelor administrative atrage anularea acestora.

D-nul ...arata ca documentele prin care s-a individualizat suma de plata. nr. .. din ... reprezentand dobanda si penalitate pentru perioada .. : dobanda si penalitate pentru perioada ... : si respective dobanda pentru perioadele.. si ... mentionate in ANEXA la decizia contestata :

Cu privire la stabilirea si Plata impozitului pe venit in anul .. d-nul .. arata ca la data de .. contestatorul a intocmit Declaratia privind venitul estimat pe anul .., care a fost inregistrata in evidentele Administratiei Finantelor Publice ..sub nr. .. din ...

Urmare declaratiei privind venitul estimat pe anul .., organul fiscal a emis Decizie de impunere pentru plati anticipate pe anul .., nr. ..din .. in valoare de ...lei, cu termene de plata la datele de ..; .. ; .. ;..., in cuantum de ..lei fiecare.

Cu aceasta ocazie, petentul a solicitat organului fiscal – A.F.P. ..- sa calculeze si majorarile de intarziere pana la sfarsitul lunii septembrie .., stabilindu-se ca acestea sunt in cuantum de ..lei.

Astfel, la data de .., petentul a achitat suma de .. lei la casieria A.F.P. .. conform chitantei seria .. nr. .. din data de .., din care, asa cum a aratat anterior, suma de .. lei reprezenta transele aferente trlmestrelor ... .. iar suma de .. lei reprezenta majorari de intarziere aferente trimestrului ...

Fata de aceste aspecte rezulta ca dobanda si penalitatile mentionate in anexa la decizia contestata, pentru perioada ... sunt stabilite in conditii de nelegalitate, iar decizia contestata este de asemenea, emisa in conditii de nelegalitate, pentru ca contestatorul nu inregistreaza debite fata de organul fiscal.

Contestatorul considera ca alte cauze care atrag anularea deciziei contestate ar fi:

Pentru sumele de bani mentionate in decizia de impunere nr. ...din ..Administratia Finantelor Publice .. a emis somatia nr. .. din ... si titlul executoriu nr. ... din data de ..

Impotriva actelor de executare petentul a formulat contestatie la executare, ce a facut obiectul dosarului nr. ..al Judecatoriei .. care, la termenul de judecata din data de.. a admis contestatia la executare si a anulat formele de executare emise de intimata. Sentinta civila pronuntata in cauza nu este comunicata partilor pana in prezent. si petenta, solicita ca organul fiscal sa efectueze verificari pe portalul instantelor de judecata, prin compartimentului Juridic.

D-nul ... anexeaza in copie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata, iar pentru dovedirea formularii in termen a contestatiei, anexeaza si copia plicului cu impresiunea parafei oficiului postal.

In sustinerea contestatiei petentul anexeaza urmatoarele inscrisuri:

- Declaratia privind venitului estimat pe anul .. nr...din ...
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr. ....
- Chitanta pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria .. nr. .. din data de ..., in valoare de ... lei;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. nr. ..din .., in valoare de.. lei;
- Declaratie privind veniturile realizate din Romania in anul .. inregistrata la A.F.P. .. sub nr...din .. in care la capitolul II - Date privind veniturile realizate, pe surse si categorii de venit - se mentioneaza : venit brut = .. lei; cheltuieli deductibile = ..lei si venit net = .. lei;
- Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de personae fizice pe anul.. nr... din data de .. emisa de A.F.P. ..ca urmare a prelucrarii declaratiei de venit mentionata anterior, in continutul careia la pct. 16 - Obligatii privind platile anticipate = ..lei, iar dupa prelucrarea datelor privind venitul brut sau net pe anul.. de ..lei, la pct. 17 -Diferente de impozit anual de regularizat - lit. b) stabilite in minus ( rd. 16-rd. 13 + rd. 15 ) = .. lei.
- Sentinta civila nr. .. din.. legalizata cu mentiunea definitiva si irevocabila.

**II. Administratia finantelor publice** ...prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. din ... precizeaza ca in data de .. au primit de la A.F.P... dosarul de executare silita privitor la d-nul .. inregistrat la A.F.P... sub nr. ...

Acest nr. de intrare respectiv .. a fost folosit la preluarea debitelor in evidenta pe platitor.

Atunci cand a fost solicitat transferul dosarului de executare de la A.F.P. .. ca urmare a schimbarii domiciliului fiscal s-a general decizia de accesorii nr. .. in suma de .. lei .

In anexa la decizia mai sus aratata se mentioneaza sumele pentru care s-au calculate dobanzi si penalitati de intarziere iar la documentele prin care s-a individualizat suma de plata se precizeaza acest nr. de intrare respectiv.. pentru fiecare debit preluat de la A.F.P ...

A.F.P. Urziceni propune respingerea contestatiei formulate ca netemeinica si nelegala.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**In fapt,** ...inainteaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii , nr. ...din data de .. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de.. lei considerand ca este emisa in conditii de nelegalitate, fiind emisa cu incalcarea dispozitiilor privitoare la art. 16 alin 2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si este emisa cu incalcarea dispozitiilor sentintei civile nr. .. din data de . pronuntata de Judecatoria ..in dosarele ..si ... conexate ce au obiect contestatii la executare.

Petentul in data de .. s-a inregistrat fiscal in baza declaratiei de inregistrare fiscala.. sub nr. .. ..cabinet de consilier Juridic cu domiciliul in mun. .. ,str. .., nr..., bl . sc. .ap., jud .., in vederea exercitarii in mod independent a profesiei de consilier juridic.

In baza acestor documente A.F.P..., ia in evidente contribuabilul si emite certificatul de inregistrare fiscala pe numele acestuia seria . nr. .. cod de inregistrare fiscala nr... din ..si emite Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe profit pe anul .. nr... din ... comunicata petentului.

In data de..in baza declaratiei de mentiuni..nr... din .. la care a fost anexat certificatul fiscal si un exemplar al cererii .. din...la A.F.P. .., petentul isi declara incetarea activitatii solicitand anularea certificatului de inregistrare fiscala si a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .., nr....

In baza acestor cereri A.F.P.... anuleaza Certificatul de inregistrare fiscala in data de ....

In data de ..a depus Declaratia privind venitul realizat in Romania in anul .. – tip.. sub nr.... prin care declara ca a realizat un venit brut si net de.. lei.

In data de ..A.F.P. ... sub nr... transmite dosarul de executare silita privind contribuabilul.. catre A.F.P. ..

In data de .. d-nul .. depune Declaratia privind venitul estimat pe anul .. sub nr... din .. inregistrata la A.F.P. ..

Drept urmare A.F.P. .. emite Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul .. sub nr. ... din ....

In data de ..cu chitanta seria .. nr. .. petentul achita suma de .. lei si considera ca suma de .. lei reprezinta transele pentru trim. .. si ... lei accesorii, decizia contestata fiind, considerata de petent ca fiind emisa in conditii de nelegalitate, pentru ca contestatorul nu inregistreaza debite fata de organul fiscal.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (2) si art. 213 alin. (2) din OG 92/2003 ce prevede :

Art. 206 Forma și conținutul contestației

**„(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”**

Art. 213 Soluționarea contestației

**„(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.”**

Avind in vedere precizarile legale mai sus citate se retine ca organul de solutionare a contestatiilor va analiza contestatia in baza motivatiilor de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului atacat si in functie de dispozitiile invocate de contestatator in sustinerea cauzei.

Referitor la sustinerea petentului cu privire la incalcarea prevederilor art. 16 alin. (2) din Legea 571/2003 privind emiterea Deciziei contestate ,din analiza dosarului contestatiei, respectiv a “Declaratiei privind veniturile realizate din Romania - cod 200” privind anul..depusa de petent la dosarul contestatiei sub nr. .. din data de .. se constata ca petentul a realizat venituri supuse impozitului pe venit si a fost inregistrat ca platitor pe venit din activitati independente, precizat la Capitolul III “Impozit pe venit” si nu pe profit cum gresit considera prin invocarea art 6 alin( 2), impozit reglementat de Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile si modificarile ulterioare la cap.II Impozit pe profit.

Potentul considera ca ar avea calitatea de contribuabil doar pentru perioada in care a fost inregistrat fiscal, respectiv .....

Pentru anul ..sunt aplicabile prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, art. 39 , art. 41 lit. a) art. 44 alin. 1) si alin. 2) si art. 46 ce prevede:



„ART. 39- Contribuabili

Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente;

ART. 41-Categorii de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;”

ART. 44-Perioada impozabilă

(1) Perioada impozabilă este anul fiscal care corespunde anului calendaristic.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada impozabilă este inferioară anului calendaristic, în situația în care decesul contribuabilului survine în cursul anului.

ART. 46 Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.”

De asemenea la pct. 16. și pct. 17. din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal referitoare la art. 44 se prevede :

„16. Anul fiscal corespunde cu perioada celor 12 luni ale unui an calendaristic în care se realizează venituri.

17. În cazul decesului contribuabilului, perioada impozabilă este inferioară anului calendaristic, cuprinzând numărul de luni din anul calendaristic până la data decesului.’

Se retine astfel faptul ca veniturile din activitati independente cuprind si veniturile din profesii cum este cazul petentului si deci impuse in baza Cap. III -Impozit pe venit din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

Asadar perioada impozabila reglementata de lege pentru anul .. pentru astfel de activitati cum este cazul petentului ,este anul fiscal, ce corespunde anului calendaristic, nu doar perioada in care a fost inregistrat fiscal, respectiv ...

Precizarile legale invocate specifica in mod clar ca perioada impozabila poate fi inferioara anului calendaristic numai in cazul in care decedeaza contribuabilul.

In concluzie avand in vedere precizarile legale invocate privind perioada impozabila se retine ca in mod corect organele fiscale au

menținut în sarcina petentului obligațiile de plată stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe întreg anul .. nr. ...din data de ... , și nu doar pe perioada când petentul considera că a fost înregistrat fiscal.

De asemenea conform art. 82 alin. 1),alin 2),alin 3) din același act normativ se precizează :

**ART. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit**

**(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.**

**(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.**

**(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**

Asadar contribuabili care realizează venituri din activități independente și au optat pentru modul de impozitare prin plăți anticipate de impozit sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

În concluzie având în vedere precizările legale invocate referitoare la perioada impozabilă coroborate cu cele privind stabilirea platilor anticipate se reține faptul că , deși în data de .. sub nr. .. (.. d-nul ... depune Declarația privind veniturile realizate în România cod 200 pentru anul .. ,prin care a precizat faptul că venitul realizat este .., nu înlătură obligația acestuia de a efectua plățile anticipate la termenele și în cuantumurile specificate prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul .. nr. .. din data de ..., Decizie ce a fost transmisă petentului.

Asa cum susține și petentul prin Ordonanța de Urgență nr. 117/23.12.2010 publicată în M.O. nr 891/20.12.2010 care modifică art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal a fost introdus alin. 8) ce prevede :

**"(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen**

*de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”*

Asadar prin aceasta ordonanta, prin introducerea alin. (8) legiuitorul vine si reglementeaza posibilitatea contribuabilului de a putea declara in cazul incetarii activitatii, si o alta perioada impozabila, inferioara anului calendaristic ,prin depunerea la organul fiscal competent o declaratie in vederea recalcularii platilor anticipate spre deosebire de reglementarile anterioare care nu dadeau posibilitatea recalcularii platilor anterioare.

Avand in vedere precizarile legale invocate privitoare la perioada fiscala si cele privind platile anticipate se retine ca argumentele aduse in sustinere de contribuabil nu pot duce la solutionarea favorabila a contestatiei.

Referitor la perioada anului .. pentru care petentul afirma ca a considerat ca nu inregistreaza debite fata de organul fiscal, intrucat a achitat sumele stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul ... si majorarile aferente se retine :

Din analiza dosarului contestatiei, respectiv Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul... nr. ... se constata ca in sarcina petentului au fost stabilite obligatii de plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de .. lei, cu termene scadente in data de ...si .., in cuantum de ... lei pentru fiecare termen de plata.

Potentul depune in sustinere si chitanta seria .. nr. .. si specifica faptul ca astfel a achitat impozitul pe venit aferent anului ...si accesoriile aferente.

Din analiza chitantei pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria .. nr. ..rezulta ca petentul in data de .. achita la Trezoreria .. suma de .. lei ce are specificat la rubrica “Natura obligatiei de plata “ specificatia “impozit pe venit din activitati independente”, fara a avea specificat si anul pentru care se face plata asa cum sustine petentul.

Din analiza dosarului contestatiei, rezulta ca petentul nu prezinta in sustinere si alte documente privitoare la Ordine de plata sau chitante care sa ateste faptul ca ar fi facut si alte plati in contul impozitului pe venit precum si ca in cursul anului .. ar fi efectuat plati in contul impozitului pe venit, la termenele ce au fost stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul .. nr... cod ...

In conformitate cu prevederile H.G. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, art.114 alin.1),alin 2<sup>2</sup>,alin. 3.art 115 alin.1) lit. b) si alin. 2) se stipuleaza :

*“Art. 114 Dispoziții privind efectuarea plății*

***(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.***

(22) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;”

#### „Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor

(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:

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).

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;”

Asadar conform precizarilor legale invocate se retine faptul ca platile catre organele fiscale ,ce reprezinta creante fiscale ,se efectueaza de catre contribuabili ,in numerar, prin intermediul trezoreriilor, intr-un cont unic.

Stingerea creantelor fiscale se face de drept in urmatoarea ordine obligatiile de plata principale sau accesorii, in ordinea vechimii.

Vechimea obligatiilor fiscale se stabileste pentru obligatiile fiscale principale in functie de termenul scadent iar pentru obligatiile fiscale accesorii se face in functie de data comunicarii.

În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale ,de catre debitor ,acesta datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu art.119 alin. 1) art. 120 alin1 alin 6 pct.a),pct. b) si pct. c) art 120<sup>1</sup> alin. 1) si alin.2) lit. a),lit. b),lit. c) si alin. 7 din acelasi act normativ.

#### „Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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 Dobânzi*

(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

*Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere*

(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

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Asadar se retine faptul ca pentru anul .., cand a fost emisa decizia contestata, nivelul dobanzii este de..% pentru fiecare zi de intarziere si este modificat prin legi bugetare anuale.

Nivelul penalitatilor prin acelasi act administrativ este prevazut la ..% din obligatiile fiscale principale ramase de nestinse, si acest procent 15 %se aplica daca se depaseste termenul de 60 de zile de la scadenta.

Din analiza Deciziei contestate rezulta ca petentul inregistraza obligatii fiscale ce depasesc termenul de 60 de zile mentionat anterior.

Din situatia analitica debite plati solduri din data de .. emisa de A.F.P. .. se constata ca la data de .. petenta inregistraza obligatii fiscale totale in suma de .. lei si plati in suma de .. lei, deci un total de debite neachitate in suma de .. lei.

**Cu privire la incalcarea dispozitiei art. 44 din O.G. 92/2003 privind Codul Fiscal ,referitoare la comunicarea actelor administrative nominalizate in anexa la decizia contestata nu au fost comunicate contestatorului:**

A.F.P.... precizeaza ca numarul de intrare .. a fost folosit la preluarea debitelor in evidenta pe platitor atunci cand a fost solicitat transferul dosarului de executare de la A.F.P. .. ca urmare a schimbarii domiciliului fiscal, s-a generat decizia de accesorii nr. .. in suma de ... lei .

In anexa la decizia mai sus aratata se mentioneaza sumele pentru care s-au calculate dobanzi si penalitati de intarziere iar la documentele prin care s-a individualizat suma de plata se precizeaza nr. de intrare respectiv .. pentru fiecare debit preluat de la A.F.P. ...

Documentul nr. .. prin care s-a individualizat suma de plata il reprezinta Decizia de Impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. emisa in data de ... de care petentul avea cunostinta asa cum recunoaste in cuprinsul contestatiei la punctul ...

Decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. din data de .. emisa de A.F.P. .. a fost transmisa petentului de catre A.F.P. .. cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire si primita de acesta in data de .. ,conform confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

Asadar decizia contestata, a fost transmisa petentului in conformitate cu prevederile art. 44 din O.G. 92/2003 privind Codul Fiscal ,referitoare la comunicarea actelor administrative.

In ceea ce priveste sustinerea contestatarului ca emiterea deciziei s-a facut cu incalcarea dispozitiilor sentintei civile nr.... din data de .. pronuntata de Judecatoria .. in dosarele nr. .. si ... conexas, si cu incalcarea dispozitiilor legale din dosarul... prin care instanta a anulat formele de executare emise de organul fiscal nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei intrucat instanta nu a anulat si actele administrative fiscale ce au stat la baza emiterii lor respectiv actele administrative fiscale prin care au fost stabilite obligatiile de plata.

Avand in vedere cele aratate in continutul decizei de solutionare organul de solutionare a cauzei constata ca argumentele aduse de contes-

tatar in sustinere nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat deoarece nu au fost achitate la termenele stabilite obligatiile de plata conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul .. nr. .. din data de.. si Deciziei de impunere pentru plati anticipate nr...,in cuantumurile si la termenele specificate in acestea, motiv pentru care se datoreaza in mod corect dobanzi si penalitati de intarziere .

In consecinta contestatia urmeza sa fie respinsa ca neintemeiata in baza prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinului nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca :

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

**D E C I D E :**

Art.1 Respingerea contestatiei d-lui .. ca neintemeiata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.... din data de ... in suma totala de .. lei, reprezentand accesorii la impozitul pe venituri din activitati independente .

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....