

DECIZIA nr. 195 din 03.06.2008

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 de catre Administratia Finantelor Publice sector 2- Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , completata cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, str. , sector 2.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **07.04.2008** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. , il constituie Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. , comunicate contribuabilului la data de **01.04.2008**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), 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 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 contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, domnul X mentioneaza ca in anul 2006 a avut 2 decizii de impunere pentru plati anticipate, pe care le reproduce impreuna cu chitantele de plata.

Desi decizia de impunere primita are nr. , in decizia nr. este trecut nr. , iar suma de lei si data perioadei ii sunt necunoscute.

In sustinerea contestatiei, domnul X aduce urmatoarele argumente:

- suma de lei din decizia nr. reproducata la pag.6 referitoare la perioada 16.06.2007-31.12.2007 ii este necunoscuta, iar in decizia de impunere reproducata la pag.9 suma de lei pe care trebuia s-o plateasca este mult mai mare;

- suma de lei din decizia nr. reproducata la pag.6 referitoare la perioada 18.12.2007-31.12.2007 a fost modificata prin recalculare, asa cum rezulta din decizia de impunere nr. , deoarece chiriul a reziliat contractul din data de 15 oct 2007.

In concluzie, contestatorul precizeaza ca nefiind in tara, unele plati au fost facute in termen, altele cu intarziere, ultimele trei trimestre fiind platite in ziua de 18.03.2008 si solicita recalcularea sumelor pe care le datoreaza.

II. Prin Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. , Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 a stabilit in sarcina domnului X accesorii in suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, calculate pentru perioada 31.12.2006-31.12.2007.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza suma de Y lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor stabilite prin deciziile nr. /10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care, pe de-o parte, nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata declarate, iar, pe de alta parte, acesta nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere.

In fapt, prin Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. , Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 a calculat accesorii, respectiv majorari de intarziere, pentru impozitul pe venitul din cedarea folosintei bunurilor, calculate pentru perioada 31.12.2006-31.12.2007, documentele prin care s-a individualizat obligatia de plata fiind:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. ;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr.

Prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , transmisa ca raspuns la adresa nr. , la care s-a revenit cu adresa nr. , prin care Serviciul solutionare contestatii a solicitat completarea dosarului contestatiei cu dovada comunicarii deciziilor de impunere asupra carora au fost instituite accesoriile si a oricaror documente si inscrisuri care au legatura cu cauza supusa solutionarii, AFP sector 2 a transmis urmatoarele:

- dovada comunicarii deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. din data de 21.02.2006;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. , comunicata contribuabilului sub semnatura la data de 13.03.2007.

Totodata, se mentioneaza: "*Pentru anul 2006 nu a fost emisa decizie de impunere anuala intrucat conform adresei nr. , transmisa de Serviciul Gestiune Declaratii persoane fizice, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 cu nr. , contribuabilul nu a depus declaratia speciala D200.*"

In drept, potrivit art.45, art.85, art.110, art.111, art. 119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

“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, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri.”

“Art. 110 - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau **de persoanele îndreptatite**, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente.“

Codul de procedura fiscala:

“Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”

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

(...)

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

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

(...).

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) *pentru anul fiscal de impunere majorarile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie;*

b) majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se recalculează, 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 majorărilor de întârziere în mod corespunzător."

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că declarațiile depuse de contribuabili reprezintă titluri de creanță prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, respectiv obligația de plată datorată, iar pentru neachitarea acestora la termenul de scadență de către debitor se datorează majorări de întârziere.

În ceea ce privește plățile anticipate cu titlu de impozit, acestea se stabilesc și se individualizează de către organul fiscal printr-o decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul în care este comunicată contribuabilului.

În cazul neachitării la scadență a obligațiilor reprezentând plăți anticipate stabilite în contul impozitului pe venit, majorările de întârziere 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 a anului fiscal de impunere, urmând ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile să fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(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 comunica contribuabililor**, potrivit legii.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, precizările organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare a contestației și din adresa de completare nr. și susținerile contestatarului rezultă următoarele:

Pentru anul 2006:

* AFP sector 2 a emis, în baza declarației privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor nr. , decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2006 nr. , **comunicată contribuabilului la data de 21.02.2006**, prin care a stabilit o obligație de plată anticipată în suma de lei, repartizată pe următoarele termene de plată:

- 15.03.2006 - lei;

- 15.06.2006 - lei;

* Contribuabilul a achitat la Trezoreria sector 2 suma de lei, reprezentand impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor aferent trimestrului I cu termen de plata 15.03.2006 in suma de lei si majorari de intarziere calculate la data achitarii in suma de lei, potrivit chitantei seria TS2A nr. , fara a fi achitat impozitul aferent trimestrului II cu termen de plata 15.06.2006.

Pentru anul 2007

* AFP sector 2 a emis, in baza declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor nr. , decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. , **comunicata contribuabilului sub semnatura la data de 13.03.2007**, prin care a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de lei, repartizata pe urmatoarele termene de plata:

- 15.03.2007 - lei;

- 15.06.2007 - lei;

- 15.09.2007 - lei;

- 15.12.2007 - lei.

* Contribuabilul a achitat la Trezoreria sector 2 suma de lei reprezentand impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor aferent trimestrului II 2006 cu termen de plata 15.06.2006 in suma de lei, precum si majorari de intarziere calculate la data de 31.12.2006, in suma de lei, potrivit chitantei seria TS2A nr. .

* Contribuabilul a achitat la Trezoreria sector 2 suma de lei reprezentand impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor aferent trimestrului I 2007 cu termen de plata 15.03.2007 in suma de lei, precum si suma de lei reprezentand plata partiala de impozit aferent trimestrului II 2007 cu termen de plata 15.06.2007, potrivit chitantei seria TS2A nr. , fara a fi achitat impozitul aferent celorlalte termene de plata din anul 2007.

Fata cele mai sus mentionate se constata ca in baza declaratiilor privind veniturile estimate depuse de contribuabil sub nr. si sub nr. au fost emise deciziile de impunere pentru plati anticipate, prin care s-au stabilit si individualizat obligatiile de plata in contul impozitului pe venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anii 2006 si 2007, sumele datorate fiind inregistrate in evidenta analitica pe platitor a organului fiscal.

Din analiza platilor efectuate se constata ca domnul X a achitat cu intarziere obligatiile privind platile anticipate stabilite prin deciziile de impunere privind platile anticipate, atat pentru anul 2006, cat si pentru anul 2007.

Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia contestatarului potrivit careia platile au fost facute in termen intrucat, din documentele de plata anexate la dosarul cauzei, respectiv chitantele emise de Trezoreria sectorului 2, rezulta urmatoarele:

- la data de 20.03.2006 a fost achitata cu chitanta nr. suma de lei reprezentand impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor aferent trimestrului I 2006, cu termen de plata 15.03.2006, fiind achitate si majorarile de intarziere aferente, in suma de lei;

- la data de 18.01.2007 a fost achitata cu chitanta nr. suma de lei reprezentand impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor aferent trimestrului II 2006, cu termen de plata 15.06.2006, fiind achitate si majorarile de intarziere aferente, in suma de lei;

- la data de 15.03.2007 a fost achitata cu chitanta nr. suma de lei reprezentand impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor aferent trimestrului I 2007 cu termen de plata 15.03.2007 si suma de lei reprezentand plata partiala de impozit aferent trimestrului II cu termen de plata 15.06.2007.

De asemenea, din analiza fisei analitice pe platitor anexata, in copie la dosarul cauzei, rezulta ca aceste chitante au fost operate in mod corect de catre organul de impunere.

Totodata, potrivit evidentei analitice pe platitor, se constata ca organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor de plata in conformitate cu prevederile legale incidente, in acest sens, calculand accesorii aferente impozitului pe venit, in cazul in care s-a constatat neachitarea in termen o obligatiilor de plata stabilite in baza declaratiilor depuse de catre contribuabil.

Referitor la afirmatiile contestatarului, precum ca sumele din deciziile privind calculul accesoriilor si perioadele ii sunt necunoscute se retine ca:

1. Cu privire la decizia nr. :

- suma de lei asupra careia au fost instituite accesoriile reprezinta diferenta intre obligatia de plata in suma de lei aferenta trimestrului II 2006 cu termen de plata **15.06.2006**, neachitata la termenul de scadenta si suma de lei achitata in contul majorarilor de intarziere aferente trimestrului I 2006, achitate prin chitanta nr. 2006;

- desi suma de lei a fost achitata in data de **18.01.2007**, majorarile de intarziere stabilite prin decizia de accesorii in suma de lei au fost calculate pentru perioada 31.12.2006-18.01.2007.

2. Cu privire la decizia nr.

- suma de lei asupra careia au fost instituite accesoriile reprezinta diferenta intre obligatia de plata in suma de lei aferenta trimestrului I 2007 cu termen de plata **15.03.2007**, achitata la termenul de scadenta si suma de lei achitata in contul obligatiei de plata aferenta trimestrului II 2007, achitate prin chitanta nr. ;

- desi suma de lei reprezentand diferenta de plata aferenta trimestrului II 2007 a fost achitata in data de **18.03.2008**, majorarile de intarziere stabilite prin decizia de accesorii in suma de lei au fost calculate pentru perioada 16.06.2007-31.12.2007, respectiv de la expirarea celui de-al doilea termen de plata pana la data de 31.12.2007.

3. Cu privire la deciziile nr. - :

- sumele de lei si de lei asupra carora au fost instituite accesoriile reprezinta obligatii de plata aferente trimestrului III si IV 2007 cu termen de plata **15.09.2007** si **15.12.2007** neachitate la termenul de scadenta;

- desi obligatiile de plata restante au fost achitate in data de **18.03.2008**, majorarile de intarziere stabilite prin deciziile de accesorii in suma de lei si lei au fost calculate pentru perioada 18.09.2007-31.12.2007 si 18.12.2007-31.12.2007, respectiv de la expirarea termenelor de plata pana la data de 31.12.2007.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca, la data de 31.12.2007, data pana la care Serviciul evidenta pe platitori a calculat accesoriile, domnul X avea obligatii de plata neachitate in contul impozitului pe venitul din cedarea folosintei bunurilor stabilite prin deciziile de impunere privind platile anticipate, pentru anul 2007, care au fost stinse abia in data de 18.03.2008, prin achitarea acestora.

Prin urmare, se constata ca si perioadele pentru care s-au calculat accesoriile au fost corect si legal stabilite.

Referitor la mentiunea contestatarului privind modificarea sumei de lei aferenta perioadei 18.12.2007-31.12.2007 datorita rezilierii contractului la data de 15.10.2007 se retine ca, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. , comunicata contribuabilului sub semnatura la data de **28.02.2008**, a fost restransa impunerea stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. , in sensul diminuarii sumei aferente ultimului termen de plata, de la lei la lei.

In conditiile in care, accesoriile aferente obligatiei de plata in suma de lei stabilite prin decizia de impunere nr. , neachitata la termen au fost calculate pana la data de 31.12.2007, iar decizia de impunere prin care a fost restransa impunerea la suma de lei a fost emisa in anul urmator, respectiv la data de 28.02.2008, urmare declaratiei privind veniturile estimate din data 28.02.2008, urmeaza ca in temeiul art.120 alin.(6) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere sa se calculeze începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv.*

Se retine faptul ca, prin contestatia formulata domnul X nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, desi potrivit art 206 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat, avea aceasta posibilitate. Mai mult, insusi contestatarul recunoaste in contestatia formulata faptul ca, datorita lipsei din tara a efectuat plati cu intarziere, respectiv "*ultimele 3 trimestre au fost platite in ziua de 18/03/2008.*"

Intrucat, contestatarul nu a facut dovada faptului ca organul de impunere a stabilit eronat accesoriile aferente obligatiilor privind platile anticipate pe anii 2006 si 2007 stabilite prin deciziile privind platile anticipate nr. si nr. rezulta ca deciziile nr. - referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt corect intocmite, iar suma totala de Y lei este corect si legal datorata.

Drept pentru care, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de Y lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din cedarea folosintei bunurilor stabilite prin deciziile nr. - referitoare la obligatiile de plata accesorii, emise de Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. .

Referitor la observatia contestatarului privind decizia de impunere nr. , se retine ca aceasta este identica cu decizia de impunere inregistrata in evidenta organului fiscal sub nr .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.45, art.85, art.110, art.111, art.119, art.120 si art.216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 107.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziilor nr. - referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. , prin care Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit majorari de intarziere suma de Y lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform legii la Tribunalul Bucuresti.

