

DECIZIA nr. 16  
privind soluționarea contestației depusă de X  
înregistrată la D.G.F.P. sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de AFP TULCEA-SERV. RCDF-PERS.FIZICE, prin adresa nr. , înregistrată la DGFP Tulcea sub nr. , asupra contestației formulată de X , împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. în sumă totală de ... lei.

Contestația a fost depusă la AFP Tulcea sub nr... , în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, conform confirmării de primire aflate în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 și 207, din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, X cu sediul în TULCEA, cod de identificare..., contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... în sumă totală de .. lei, cu următoarea motivație:

“ În data de ..... 2007 am încheiat un contract de închiriere a locuinței pentru perioada ... 2007 - ... 2008. Am înregistrat contractul la A.F.P. Tulcea cu nr... și a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007. Am achitat sumele reprezentând impozitul pentru întreaga perioadă contractuală menționată mai sus, la termenele prevăzute de legislația incidentă.

În luna ... 2009 am primit o Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care mi se aducea la cunoștință faptul că trebuie să plătesc majorări de întârziere pentru perioada ... 2008 - .... 2008 în sumă de lei, sumă achitată cu chit. seria TS3A nr. .

Documentul prin care ar fi fost individualizată suma de plată are nr... care nu mi-a fost comunicat până acum.

În luna .... a anului curent am primit o nouă Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... emisă de AFP Tulcea prin care mi se aduce la cunoștință un nou debit de lei reprezentând dobândă pentru perioada .... 2010 - .... 2010 și penalitate pentru perioada ... 2008 - .... 2010 în baza aceluiași document invocat mai sus “.

În concluzie, petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... , întrucât, consideră, că a plătit toate obligațiile fiscale reprezentând impozit din cedarea folosinței bunurilor, ba mai mult a plătit și majorări de întârziere în anul 2009 pe baza unui document care nu i-a fost comunicat așa cum susține aceasta.

De asemenea, petenta solicită să-i fie comunicat :

- care este natura debitului care a generat dobânzi și majorări de întârziere pentru perioada 2007-2010 conform deciziei contestate.

- care era scadența debitului și de ce nu i-a fost adus la cunoștință

- ce reprezintă documentul cu nr. .... care constituie temei pentru calculul dobânzilor și penalităților prevăzute în decizia contestată și de asemenea solicită ca , acest document să fie atașat la Decizia emisă de DGFP în soluționarea contestației.

II. Pentru neplata obligațiilor fiscale reprezentând impozit privind venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2008, în baza Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. ..., organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Tulcea au stabilit, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., pentru perioada ... 2010 -....2010 dobânzi și penalități în sumă de... lei. Petenta nu este de acord cu accesorii stabilite și formulează contestația înregistrată la A.F.P Tulcea sub nr...

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., suma totală de.. lei reprezentând , ... lei dobânzi de întârziere și ... lei penalități.**

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei și față de motivațiile petentei, se rețin următoarele:

În data de ... 2007, petenta încheie un contract de închiriere pentru perioada ....2007 - ....2008 înregistrat la AFP Tulcea sub nr. Pentru perioada ...2007 - ...2007 , s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din cedarea folosinței bunurilor nr. ..., potrivit căreia, contribuabilul avea de achitat suma de ... lei, sumă care de altfel a fost achitată.

Având în vedere că acest contract înceta la data de **....2008:**

- pentru perioada ... 2008 - ....2008, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor nr. , **(în baza aceluiași contract de închiriere)** conform căreia, contribuabilul avea de achitat suma de ... lei, până la data de **....2008 (data scadenței)**, decizie care a fost transmisă prin poștă cu confirmare de primire și care a fost înmănată destinatarului (respectiv petentei), așa cum reiese din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei din data de **....2008** semnată chiar de petentă.

Pentru neachitarea la termenul prevăzut de legislația în vigoare a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei, (**....2008**) s-au calculat până la data de ....2010, majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, după cum urmează :

- .. lei = majorări de întârziere calculate pentru perioada ....2008 ....2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., decizie comunicată în conformitate cu prevederile art. 44 pct.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală R.

- ... lei = majorări de întârziere calculate pentru perioada ...2008 -...2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., decizie **confirmată de primire la data de ...2009.**

- ... lei = majorări de întârziere calculate pentru perioada ...2009 - ...2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., decizie comunicată în conformitate cu prevederile art. 44 pct.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală R.

Urmare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., primită de petentă în data de ...2009 (conform copiei confirmării de primire aflate la dosarul cauzei), X achită o sumă de ... lei.

Organul fiscal teritorial a stins o parte din debitul prevăzut în Decizia nr. ... și nu accesoriile din Decizia nr. ... ,având în vedere prevederile art. 115 din O.G. 92/2003 R privind :

*“ Ordinea stingerii datoriilor ...*

*b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii,.....*

*(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 și pentru obligațiile fiscale accesorii; c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”*

La data de ....2009 se face compensare din oficiu de către organul fiscal pentru suma de .. lei.

**La data de ....2009 petenta figura în evidențele fiscale cu impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei rămas de achitat din Decizia de impunere nr. ....**

- ... lei = majorări de întârziere calculate pentru perioada ...2009 - ....2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., decizie comunicată în conformitate cu prevederile art. 44 pct.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală R.

- ... lei = majorări de întârziere calculate pentru perioada ...2009 - ...2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., decizie comunicată în conformitate cu prevederile art. 44 pct.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală R.

**- ... lei = reprezentând dobânzi de întârziere în sumă de .. lei și penalități în sumă de ... lei calculate pentru perioada ... 2010 - ... 2010 conform deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., decizie pe care petenta o primește prin poștă cu confirmare de primire și pe care o contestă.**

Facem mențiunea, că penalitățile au fost calculate corect, respectiv pentru perioada ...2010 -....2010, în mod eronat în anexa deciziei nr. ... a fost înscrisă ca perioadă pentru care s-au calculat penalitățile ...2008 -...2010.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003R; Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare;

**\*\*Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petetei: <<“ [.....] având în vedere faptul că am achitat la timp obligațiile fiscale**

reprezentând impozit din cedarea folosinței bunurilor, chiar și majorări de întârziere în cursul anului 2009 întemeiate pe un document care nu mi-a fost comunicat, consider că nu îmi pot fi imputate sumele din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....”>>, **întrucât** :

- Susținerea petentei că documentul de plată referitor la obligația fiscală principală nu i-a fost comunicat este eronată, deoarece la dosarul fiscal al acesteia, se află confirmarea de primire semnată de aceasta , care atestă faptul că a intrat în posesia Deciziei nr. ...., prin care avea de plată suma de ... lei cu scadență la data de ....2008.

Plata în sumă de ... lei efectuată cu chitanța nr. .... și compensarea din oficiu efectuată de organul fiscal în sumă de .. lei , au stins o parte din suma de ... lei din Decizia de plăți anticipate cu titlu de impozit nr. .... , potrivit prevederilor OG 92/2003R art. 115 privind

“ *Ordinea stingerii datoriilor ...*

*b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii,.....*

*(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 și pentru obligațiile fiscale accesorii; c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”*

Astfel, petenta la data de ....2010 are de achitat un impozit din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei rămas din Dec. nr. ....

OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală prevede:

Art. 119 alin. (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 alin.(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.”*

**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”.*

Având în vedere că petenta nu a achitat în termenul legal impozitul anticipat din cedarea folosinței bunurilor, la data de ....2010 figurând cu un debit neachitat în sumă de ... lei conform prevederilor legale citate mai sus, datorează dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, pentru perioada ..../2010 stabilite corect de organul fiscal.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE:**

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.