

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 195 din 16 iulie 2010

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Administratia Finantelor Publice** a inaintat **dosarul contestatiilor** formulate de dl. din, Jud. Prahova, CNP, impotriva *Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. si nr. din2010*, precum si impotriva *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din2010*, acte administrativ fiscale emis de A.F.P.

Obiectul contestatiilor îl constituie suma totala de lei (..... lei + lei) reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2008 si 2009.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 30 zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiilor.

I. Contribuabilul sustine urmatoarele:

- Adresa nr./.....2010:

"[...] va rog a reanaliza Decizia de obligatii de plata accesorii nr./.....2010 transmisa cu recomandata/.....2010 pentru urmatoarele motive:

1. S-a emis decizia de plata anticipata pe 2008 nr...../.....2008 pentru suma de lei la care s-a depus cerere pentru recalculare dat fiind conventia de reziliere a contractului de inchiriere nr din2008 incepand cu2008 care nu a fost analizata (intreruperea contractului intre2008 si2008 perioada in care nu am avut venit).

2. S-a depus Declaratia 200 privind veniturile realizate pe 2008 inregistrata la nr/.....2008 care de asemeni nu a fost analizata.

3. S-a emis aceasta Decizie de majorare de intarziere fara a se analiza punctele 1 si 2.

Avand in vedere ca de fiecare data am achitat sumele legale in termen va rog a dispune analizarea prezentei cereri pentru ca debitul sa fie achitat la valoarea reala. [...].

- Adresa nr./.....2010:

"[...] Prin prezenta contest Decizia din2010 aferenta documentului - Decizia din2009 deoarece debitul respectiv a fost achitat cu chitanta de incasare a Trezoreriei nr. din2009. [...]

Rog a se reanaliza ultima contestatie transmisa cu recomandata din2010. [...]."

II. - Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din2010 intocmita de A.F.P. pentru dl. din Com., Jud. Prahova, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 in suma de lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr./.....2008. Majorarile au fost calculate pentru perioada2008 -2009 (..... zile intarziere).

- **Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din2010** s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in suma de lei, parte din suma stabilita prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../.....2009. Majorarile au fost calculate pentru perioada2009 -2009 (..... zile intarziere).

- **Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din2010** s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in suma de lei, parte din suma stabilita prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../.....2009. Majorarile au fost calculate pentru perioada2009 -2010 (..... zile intarziere).

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii intocmite in data de2010, primite de contribuabil in data de2010, au fost contestate in termenul legal prin adresa inregistrata

la A.F.P. sub nr. /2010, in sa A.F.P. a transmis dosarul contestatiei catre D.G.F.P. Prahova - Biroul Solutionare Contestatii cu adresa nr. /2010, inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr. /2010.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* In perioada2008 -2008, dl. a realizat venituri din chirii in baza Contractului de inchiriere nr. /2008, inregistrat la A.F.P. sub nr. /2008.

Conform Declaratiei privind venitul estimat pentru anul 2008 depusa de contribuabil la A.F.P. sub nr. /2008, venitul brut estimat pentru anul 2008 a fost in valoare de lei.

Conform prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si in baza Declaratiei privind venitul estimat pentru anul 2008 nr. /2008, A.F.P. a emis pentru dl. **Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. din2008**, prin care, pentru venitul net estimat in suma de lei (..... lei venit brut estimat - lei cota forfetara de cheltuieli) au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, cu termen de plata2008.

Platile anticipate cu titlu de impozit in suma de lei nu au fost virate de catre contribuabil.

In data de2009, dl. a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind veniturile realizate in anul 2008 inregistrata sub nr. /2009, prin care a declarat ca in anul 2008 a realizat venituri brute din chirie in suma de lei. Contribuabilul a anexat acestei declaratii Conventia de reziliere a Contractului de inchiriere nr. /2008, incheiata in data de2008, prin care contractul de inchiriere a fost reziliat cu incepere din data de2008, precum si cererea prin care se solicita reanalizarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate nr. /2008, avand in vedere faptul ca nu s-a realizat venitul anticipat in suma de lei.

Conform prevederilor art.67 si art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedura fiscala si in baza Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 nr. /2009, A.F.P. a emis pentru dl. **Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din2009**, prin care s-au stabilit urmatoarele:

- Venit net din cedarea folosintei bunurilor = lei (..... lei venit brut declarat - lei cheltuieli forfetare in cota de 25% din venitul brut)

- Venit net anual impozabil = lei

- **Impozit pe venitul net anual impozabil datorat = lei** (..... lei x 16%)

- Obligatii stabilite privind platile anticipate = lei

- Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus = lei (..... lei - lei).

In perioada2009 -2009, dl. a realizat venituri din chirii in baza Contractului de inchiriere nr. /2009, inregistrat la A.F.P. sub nr. /2009.

Conform Declaratiei privind venitul estimat pentru anul 2009 depusa de contribuabil la A.F.P. sub nr. /2009, venitul brut estimat pentru anul 2009 a fost in valoare de lei.

Conform prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si in baza Declaratiei privind venitul estimat pentru anul 2009 nr. /2009, A.F.P. a emis pentru dl. **Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. din2009**, prin care, pentru venitul net estimat in suma de lei (..... lei venit brut estimat - lei cota forfetara de cheltuieli) au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, cu termen de plata2009.

La data de2009, cu chitanta seria nr. /2009, dl. a virat in contul impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor suma de lei.

Acest virament a fost utilizat de organul fiscal teritorial pentru stingerea obligatiei de plata in suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008, neachitata la termenul legal de catre contribuabil, iar diferenta de lei (..... lei - lei) a fost utilizata pentru stingerea partiala a obligatiei de plata in suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009.

La data de2010, A.F.P. a emis pentru dl. **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... si nr..... din2010** prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei, din care lei majorari aferente sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 (perioada2008 -2009) si lei majorari aferente sumei de lei reprezentand parte din platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 (perioada2009 -2009).

La data de2010, A.F.P. a emis pentru dl. **Decizia referitoare a obligatiile de plata accesorii nr..... din2010** prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei aferente sumei de lei reprezentand parte din platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 (perioada2009 -2010).

* Dl. sustine ca nu datoreaza majorarile de intarziere stabilite prin cele trei Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii intrucat, in anul 2008 a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor mai mici decat cele inscrise in Decizia de plati anticipate, fara ca organul fiscal teritorial sa recalculeze platile anticipate cu titlu de impozit in functie de venitul realizat efectiv, iar platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 au fost achitate integral si in termenul legal.

* **Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare:

" Plati anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor

Art. 63. - Un contribuabil care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate in contul impozitului pe venit catre bugetul de stat, conform art. 82.

Impozitarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor

Art. 64. - Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se impune potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.

CAP. X - Venitul net anual impozabil

Declaratii de venit estimat

Art. 81. - [...]

(2) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, in termen de 15 zile de la incheierea contractului intre parti. Declaratia privind venitul estimat se depune o data cu inregistrarea la organul fiscal a contractului incheiat intre parti.

Stabilirea platilor anticipate de impozit

Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, [...] sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, [...].

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. [...].

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, [...].

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent [...].

Declaratia privind venitul realizat

Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, [...] au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmat celui de realizare a venitului. [...].

Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil

Art. 84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/castigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/castigul net anual din anul fiscal respectiv, cu exceptia prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a."

- **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

Art.120. - Majorari de intarziere [...]

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

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

b) majorarile de intarziere pentru sumele neachitate in anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator pana la data stingerii acestora, inclusiv;

c) in cazul in care **impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decat cel stabilit prin deciziile de plati anticipate**, majorarile de intarziere se recalculeaza, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, **la soldul neachitat in raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala**, urmand a se face regularizarea majorarilor de intarziere in mod corespunzator."

* **Avand in vedere cele prezentate mai sus**, rezulta urmatoarele:

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr...../.....2008 a fost emisa de A.F.P. in concordanta cu prevederile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, mai sus citate, avand ca baza de calcul venitul anual estimat in suma de lei declarat de contribuabil prin Declaratia privind venitul estimat pentru anul 2008 inregistrata la organul fiscal sub nr.2008.

Conform acelorasi prevederi legale (art. 82 din Legea nr. 571/2003), contribuabilul avea obligatia ca pana la data de 15.12.2008 sa efectueze plata impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de lei stabilit prin Decizia nr. din 2008.

De asemenea, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../.....2009 a fost emisa de A.F.P. in concordanta cu prevederile art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, mai sus citate, avand ca baza de calcul venitul brut realizat din cedarea folosintei bunurilor in suma de lei, declarat de contribuabil prin Declaratia privind veniturile realizate in anul 2008 inregistrata sub nr.2009.

Precizam ca prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../.....2009 s-a stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de contribuabil pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de lei, mai mic cu lei fata de platile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul 2008.

In mod eronat insa organul fiscal teritorial a utilizat viramentul in suma de lei efectuat de contribuabil cu chitanta seria nr./.....2009, pentru stingerea sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008, intrucat la data platii -2009 - era emisa Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr...../.....2009 din care a rezultat ca aferent anului 2008 contribuabilul datoreaza un impozit de lei pentru veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

Insa, conform prevederilor art. 120 alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru anul fiscal de impunere majorarile de intarziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pana la data platii debitului (daca plata are loc in cursul aceluiasi an fiscal) sau, dupa caz, pana la data de 31 decembrie, iar in cazul in care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decat cel stabilit prin decizia de plati anticipate, majorarile de intarziere se calculeaza la soldul neachitat in raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere si pana la data platii inclusiv.

Din analiza Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate a rezultat faptul ca organul fiscal teritorial nu a avut in vedere prevederile art. 120 alin.(6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, mai sus citate, in sensul ca in data de2010 au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada2009 -2009 aferent sumei de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 desi, conform Deciziei de impunere anuala pe anul 2008 nr...../.....2009, contribuabilul datoreaza un impozit pe venitul anual in suma de lei.

Astfel, pentru perioada2009 -2009 contribuabilul datoreaza majorari de intarziere calculate la suma de lei impozit pe venitul anual aferent anului 2008, iar pentru perioada2009 -2010 contribuabilul datoreaza majorari de intarziere calculate la suma de lei reprezentand diferenta neachitata din platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 (..... lei virament efectuat in data de2009 - lei plati efectuate in

termen, intrucat lei sting impozitul pe venitul anual aferent anului 2008, conform prevederilor art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor" din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala).

Fata de cele prezentate mai sus, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr. 519/2005, **se vor desfiinta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., nr..... din2010 si nr..... din2010**, organul fiscal teritorial urmand sa emita alte decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii avand in vedere prevederile art. 120 alin.(6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiilor formulate de dl. din, Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, se

D E C I D E :

1. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., nr..... din2010 si nr..... din2010, organul fiscal teritorial urmand sa intocmeasca alte decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii avand in vedere considerentele expuse prin prezenta decizie.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta.

DIRECTOR EXECUTIV,