



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIA nr. 2498/817/24.09.....14

privind soluționarea contestației formulate de către dl. înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.

Serviciul Soluționare Contestatiilor din cadrul DRGFP Timișoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr. înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. cu privire la contestația formulată de către dl. .

Dl. are domiciliul în loc. Timișoara, str., CNP

Contestația a fost formulată în termenul legal prevăzut la art.7 alin. (1) din OG nr. 92/.....03 republicată, titlul IX, în raport de comunicarea Deciziei de impunere și de data înregistrării contestației la DRGFP Timișoara.

Contestația s-a formulat împotriva măsurilor înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată nr. și este autenticată prin semnătura contestatorului.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art.5 și art.6 din OG nr. 92/.....03, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DRGFP Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestatiilor este competentă să soluționeze contestația pe fond.

I. Petentul a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Potentul precizează că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., primită prin poșta, în data de, au fost calculate obligații de plată accesorii în suma de lei pentru plată cu întârziere a impozitului pe venituri din activități independente, plătite anticipate, aferent trimestrului IV

Aceste sume accesorii au la bază obligațiile de plată și termenele de plată stabilite prin Decizia de impunere pentru plătite anticipate nr., decizie contestată prin adresa înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. și înaintată către DGRFP Timișoara, Serviciul de soluționare a contestațiilor în data de

Prin contestatia inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr., petentul precizeaza ca decizia prin care s-a stabilit debitul i-a fost comunicat in data de

Avand in vedere ca pana la, nu a primit niciun raspuns cu privire la solutionarea contestatiei nr., petentul considera ca aceste obligatii de plata accesorii nu le datoreaza si solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.pana la solutionarea contestatiei initiale.

II. Prin contestatia formulata, dl. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.in suma de lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

III. Avand in vedere sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dl. a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

In fapt, pe parcursul anului s-au efectuat plati anticipate in contul impozitului pe venit si asigurarilor de sanatate in baza Deciziei de impunere nr.

In cursul anului contribuabilul a sistat impunerea pentru activitatea independenta cu data de, inregistrand Declaratia privind veniturile realizate in Romania pe anul formular 2..... sub nr.

Drept urmare, a fost emisa Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit nr.

Pe perioadas-au calculat accesorii, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., aferente impozitului din activitati independente datorat cu titlu de plati anticipate, in suma de lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul nr.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul nr. (anterioara) au fost stabilite in sarcina contribuabilului urmatoarele plati anticipate referitoare la impozitul pe venit:

-00 lei cu termen de plata 25.03.....;
-00 lei cu termen de plata 25.06.....;
-00 lei cu termen de plata 25.09.....;
-00 lei cu termen de plata 25.12.....

Conform fisei „Situatia analitica debite plati solduri” la sursa 51 „Impozit pe venituri din activitati independente” contribuabilul figura la data de 01.01..... cu plati efectuate in plus in suma de

.....lei. In plus, in cursul anului, contribuabilul efectueaza urmatoarele plati:

- in data de 22.03..... achita suma delei;
- in data de 02.12..... achita suma delei.

Astfel, toate platile anticipate aferente impozitului pe venit, scadente la 25.03.....14, 25.06..... si 25.09..... au fost efectuate in termenul legal.

De asemenea, pe perioadas-au calculat accesorii, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., aferente impozitului din activitati independente datorat cu titlu de plati anticipate, in suma totala de lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul nr.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul nr. a fost comunicata contribuabilului in data de

In drept, potrivit dispozitiilor art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119, art. 1..... si art. 1.....^1 din OG nr. 92/.....03 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*„Art. 44 - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. In situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.***

*(2) **Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.***

(...)

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator.”

„ART. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

*(1) **Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.***

*(2) **Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce niciun efect juridic.”***

„ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**”

„ART. 86

Decizia de impunere

(...)

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.(...)”

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

„ART. 1.....

Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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 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 dobânzilor în mod corespunzător.

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

„ART. 1.....^1

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 1..... alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În speta sunt aplicabile dispozițiile pct. 5 alin. (4) din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/.....04 privind aplicarea unitară a unor prevederi

referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedura fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/.....04:

„În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice*) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/.....03 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat.”

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligațiilor de plată, în conformitate cu dispozițiile art. 115 din OG nr. 92/.....03 - republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„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 acelui 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate; b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale

rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(...)

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.

(5) Abrogat.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de impozit, stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul in care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca la calculul accesoriilor in suma de lei, organele fiscale nu tin seama de platile efectuate, data sistarii activitatii si data comunicarii Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul nr. (.....), calculand accesorii.

Avand in vedere ca platile anticipate stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul nr. (initiala) au fost efectuate in termenul legal, petentul nu datoreaza accesorii in suma de lei (dobanzi de intarziere lei si penalitati de intarziere lei) calculate pentru perioada

Referitor la accesorii suma totala de lei calculate pe perioada aferente impozitului din activitati independente datorat cu titlu de plati anticipate reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul nr., acestea au fost calculate eronat deoarece decizia a fost comunicata abia in data de, astfel caci contribuabilul datoreaza accesorii doar pentru o zi (31.12.....).

In conformitate cu prevederile legale citate mai sus, pentru impozitul pe venituri din activitati independente stabilit prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul nr. se datoreaza accesorii dupa data de, dupa urmeaza:

- dobanzi de intarziere pentru o zi (in suma de
- penalitati de intarziere de intarziere pentru o zi) in suma de

In concluzie, referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.:

- se va admite partial contestatia pentru:
 - dobanzile de intarziere in suma de lei;
 - penalitati de intarziere in suma de lei.
- se respinge partial contestatia pentru:

- dobanzile de intarziere in suma de lei;
- penalitati de intarziere in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. alin. (1) si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/.....03, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- Referitor la contestarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.:

- admiterea contestatiei pentru:
 - dobanzile de intarziere in suma de lei;
 - penalitati de intarziere in suma de lei.
- respingerea contestatiei pentru:
 - dobanzile de intarziere in suma de lei;
 - penalitati de intarziere in suma de lei.

- prezenta decizie se comunica la :

- dl. ;
- AJFP

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....