

DECIZIA nr. 299/17.04.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **SA**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/b

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. a, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. b, completata cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la DGRFPB sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna **SA**, CNP, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. a, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/a, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **19.08.2014**, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de formulata de doamna **SA**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata de doamna SA solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/a pentru suma de x lei, considerand-o ca fiind netemeinica si nelegala pentru urmatoarele considerente:

- a formulat contestatie la executare impotriva somatiei si titlului executoriu nr. a/b, in cadrul careia a contestat si cuantumul creantei precum si modalitatea de calcul a totalului acestei creante;
- a achitat suma mentionata in titlul executoriu si nu intelege de ce sa plateasca si accesoriile din decizia de impunere contestata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale x/a, organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei SA, accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei si diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de y lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de x lei in conditiile in care contribuabila nu a achitat la termenele scadente obligatiile de plata aferente diferentelor de impozit anual de regularizat respectiv a platilor anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit.

In fapt, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat accesorii in suma totala de x lei pentru debitele aferente deciziilor de impunere anuala nr. s/c, nr. a/b si nr. v/b, deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2011 nr. a/n, deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. d/n, deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2013 nr. y/b si deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2014 nr. g/n.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2008 nr. s/c a fost emisa ca urmare a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata de contribuabila sub nr., prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat in suma de b lei.

Decizia de impunere din oficiu pe anul 2007 nr. a/b emisa de organul fiscal, prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de a lei.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. v/b a fost emisa ca urmare a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata de contribuabila sub nr. ..., prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat in suma de c lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada 2011-2015 doamna SA in contul impozitelor anuale de regularizat nu a efectuat plati.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2011 nr. a/n a fost emisa ca urmare a Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente inregistrata cu nr. ... depusa de contribuabila prin care a declarat un venit net estimat pentru calcul plati anticipate de l lei din profesii libere, fiind stabilite plati anticipate in suma de f lei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. d/n a fost emisa la un venit net estimat pentru calcul plati anticipate de l lei din profesii libere, fiind stabilite plati anticipate in suma de z lei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2013 nr. y/b a fost emisa la un venit net estimat pentru calcul plati anticipate de l lei din profesii libere, fiind stabilite plati anticipate in suma de z lei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2014 nr. g/n a fost emisa la un venit net estimat pentru calcul plati anticipate de l lei din profesii libere, fiind stabilite plati anticipate in suma de z lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca doamna SA in contul impozitului pe venituri din activitati independente a efectuat urmatoarele plati:

- in data de 09.03.2011 suma de x lei, plata aferenta trimestrului I al anului 2011;
- in data de 29.04.2014 suma de x lei;
- in dara de 18.03.2015 suma de x lei.

In drept, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120, art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;**
- b) declarația fiscală;**
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; (...)**”

“Art. 111 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

“Art. 119 (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 (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.[...]

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

Ulterior, incepand cu data de 1 martie 2014 au intrat in vigoare prevederile OUG nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 120. – ”(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

“Art. 120¹. – (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. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- Adminstratia sector 1 a Finantelor Publice a emis Decizii de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2008 si 2012, si Decizia de impunere din oficiu pe anul 2007, prin care au fost stabilite in sarcina contribuabilului diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus, astfel:

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2008 nr. s/c, prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat in suma de b lei;

- Decizia de impunere din oficiu pe anul 2007 nr. a/b emisa de organul fiscal, prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de 33 lei;

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. v/b, prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat in suma de c lei;

- contribuabila nu a efectuat plati in contul „Diferente anuale de regularizat” cod 63;

-organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x/a prin care au fost calculate accesorii aferente debitelor stabilite in plus si neachitate;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2011 nr. a/n, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de z lei, y lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. d/n prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de z lei, y lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2013 nr. y/b prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de z lei, y lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2014 nr. g/n prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de z lei, y lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului;

- doamna SA a efectuat urmatoarele plati in contul impozitului pe venituri din activitati independente- in data de 09.03.2011 suma de y lei, plata aferenta trimestrului I al anului 2011, in data de 29.04.2014 suma de 3.200 lei si in dara de 18.03.2015 suma de y lei;

- in contul de diferente de impozit anual de regularizat contribuabila nu a efectuat nicio plata pentru obligatiile fiscale aferente deciziilor de impunere emise, organele fiscale calculand corect accesorii aferente debitului neachitat pentru anul 2007 si 2012 in suma de y lei;

- in contul impozitului pe veniturile din activitati independente contribuabila a efectuat o singura plata aferenta anului 2011 in suma de y lei, iar pentru diferenta ramasa neachitata s-au calculat accesorii pentru perioada 31.12.2013-29.04.2014 in suma de q lei;

- pentru deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012-2014 contribuabila nu a efectuat plati, organul fiscal calculand corect accesorii aferente debitului neachitat pentru acesti ani in suma de 460 lei.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca au fost calculate accesorii pentru debitele neachitate la scadenta, organele fiscale calculand corect accesorii aferente impozitului din activitati independente in suma de x lei si accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de y lei in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Mentiunea contribuabilei cu privire la faptul ca nu intelege sa plateasca suma mentionata in decizie deoarece a achitat suma mentionata in titlul executoriu este neintemeiata in conditiile in care debitele pentru care au fost calculate accesorii au fost comunicate contribuabilei la domiciliul acesteia prin posta cu confirmare de primire sau sub semnatura asa cum rezulta din documentele existente la dosarul, iar contribuabila nu efectueaza plati in contul diferentelor de impozit de regularizat si nici plati la termenele scadente in contul impozitului pe venituri din activitati independente.

Referitor la afirmatia contribuabilei ca in cadrul contestatiei la executare a contestat si deciziile care au stat la baza emiterii titlului executoriu, se retine ca potrivit Sentintei civile nr. 18601/2014 instanta a anulat numai somatia si titlul executoriu, dar a respins cererea de anulare a deciziilor care au stat la baza titlului executoriu si a actelor care au stat la baza debitului si nu s-a dispus expertiza contabila asa cum invoca contribuabila prin contestatia formulata. Mai mult, din analiza titlului executoriu nr. a/b ce a facut obiectul contestatiei la executare rezulta ca titlurile de creanta sunt reprezentate de decizii de calcul accesorii si decizia de plati anticipate nr. Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2013 nr. y/b a fost comunicata contestatarei la data de 05.04.2013.

In speta, sunt incidente si dispozitiile art. 206 si art. 213 alin (1) Cod procedura fiscala care prevede:

“Art. 206 - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;[...]”

*„ Art. 213 - 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”.*

Prin contestatia formulata contribuabila nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia drept pentru care urmeaza a respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de **x lei** din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/a emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 110, art. 111, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 206 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **doamna SA** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/a emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.