



DECIZIA nr...../10.10.2012
privind soluționarea contestației formulate de
dl. , domiciliat în, str.,
nr..., ap...,
înregistrată sub nr./23.05.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin adresa nr...../17.05.2012, înregistrată sub nr./23.05.2012, asupra contestației formulate de **dl. , domiciliat în ..., str., nr....**, împotriva Deciziei nr./17.04.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată petentului la data de 27.04.2012 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.....11.05.2012, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei, reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- ... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr....11.05.2012, petentul solicită anularea Deciziei nr./17.04.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, invocând următoarele:

- natura obligației menționată în Decizia nr./17.04.2012 reprezentând impozit pe venituri din activități independente și diferențe de impozit anual de regularizat nu corespunde cu natura obligației menționată în anexa la decizia de calcul accesorii contestată;
- decizia atacată nu corespunde condițiilor de formă și fond cerute de lege, adică a fost emisă cu încălcarea elementelor prevăzute de dispozițiile art.43 alin.(2) lit.d), e), f) și j) și ale art.87 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată;

- obligațiile de plată stabilite de organul fiscal în sarcina sa nu sunt datorate deoarece nu mai desfășoară activități independente din luna mai 2010.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr. /17.04.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina **d-lui , domiciliat în ..., str. ..., nr...,** pentru perioada 31.12.2011 – 17.04.2012, accesorii în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) aferente impozitului pe venituri din activități independente, diferenței de impozit anual de regularizat și taxei pe valoarea adăugată, individualizate prin documentele înscrise în anexa la decizia de calcul accesorii contestată în speță, existentă la dosarul cauzei.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr. /17.04.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina **d-lui , domiciliat în ..., str. ..., nr...,** pentru perioada 31.12.2011 – 17.04.2012, accesorii în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) pentru neplata la termenele legale a aferente impozitului pe venituri din activități independente, diferenței de impozit anual de regularizat și taxei pe valoarea adăugată, individualizat prin următoarele documente evidențiate în anexa la decizia contestată, după cum urmează:

- Decizia de impunere nr....02.04.2009 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de ... lei (... lei cu scadența la data de 15.06.2009 + ... lei cu scadența la data de 15.09.2009 + ... lei cu scadența la data de 15.12.2009);

- Decizia de impunere nr..../10.03.2010 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de ... lei (... lei cu scadența la data de 15.09.2010 + ... lei cu scadența la data de 15.12.2010);

- Decizia de impunere nr..../09.07.2010 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de ... lei;

- documentul nr.... din data 16.04.2004, prin care s-au stabilit diferențe de impozit pe venitul net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei (... lei + ... lei);

- Decizia de impunere anuală nr..../18.08.2004 pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, prin care s-au stabilit în sarcina petentului diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de ... lei;

- Decizia de impunere anuală nr..../24.09.2005 pentru venituri realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004, prin care s-au stabilit în sarcina petentului diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în

sumă de ... lei;

- Decizia de impunere nr..../31.12.2007 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, prin care s-au stabilit diferențe de impozit pe venitul net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei;

- Decizia de impunere anuală nr..../11.06.2008 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007, prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus (de plată) în sumă de ... lei;

- Decizia de impunere anuală nr..../26.06.2009 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, prin care s-au stabilit în sarcina petentului diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de ... lei.

- Decizia de impunere nr..../27.06.2011 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, prin care s-au stabilit diferențe de impozit pe venitul net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei;

- documentul nr...../26.09.2011 (Decizia de impunere nr....27.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere), prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei.

În drept, potrivit prevederilor art.85 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

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

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]”.

La art.88 din același act normativ se stipulează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:[...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;[...]”.

Art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

”(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]”.

La art.120 alin.(1) și (6) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

“(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.[...]”

(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.[...]”.

Totodată, la art.120¹ din același act normativ, este prevăzut:

„(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.”

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, sunt datorate dobânzi și penalități de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

În speță, se reține că, prin Decizia nr./17.04.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale au stabilit în sarcina **d-lui , domiciliat în .., str. .., nr...., accesorii în sumă de ... lei** aferente unor obligații fiscale constând în plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anii fiscali 2009 și 2010 în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei), obligații fiscale constând în diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus (de plată) pentru anii 2004, 2005, 2008, și 2009 în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei+ ... lei), precum și obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei stabilite prin documentele evidențiate în anexa la decizia de calcul contestată în cauză, titluri de creanță ce nu au fost contestate de către petent, cu toate că, în cuprinsul acestora, era înscris cuantumul obligațiilor fiscale datorate, termenele de plată, cât și posibilitatea de contestare.

La dosarul cauzei sunt anexate situații analitice debite plăți solduri pentru perioada 2004 - 2011, din care rezultă că, obligațiile de plată stabilite în sarcina petentului nu au fost achitate, sau au fost achitate parțial, plățile efectuate stingând parțial în ordinea vechimii sumele de plată, dar cu întârziere, după expirarea termenelor de scadență.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia nu este obligat la plata sumei stabilite prin decizia de calcul accesorii atacată deoarece nu mai desfășoară activități independente din luna mai 2010, se rețin cele precizate de organele fiscale în referatul privind propunerile de soluționare a contestației, comunicat cu adresa nr..../17.05.2012, înregistrată sub nr./23.05.2012, după cum urmează:

“Contribuabilul în cauză la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./17.04.2012 figura în evidența fiscală cu obligații fiscale restante în contul plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de ... lei, în contul diferențelor de impozit anual de regularizat cu obligații de plată în sumă totală de ... lei, în contul TVA cu obligații de plată în sumă totală de ... lei iar în contul dobânzilor și penalităților TVA cu obligație de plată în sumă de ... lei.

În ceea ce privește conținutul și forma actului administrativ fiscal contestat precizăm faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /17.04.2012 a fost emisă în conformitate cu prevederile art.43 și 87 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum și în conformitate cu prevederile Ordinul nr.1850/2009, privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, conținând toate elementele prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Referitor la perioada pentru care au fost stabilite obligațiile de plată la care au fost calculate dobânzile de întârziere menționăm că acestea sunt aferente perioadei în care contribuabilul a desfășurat activitate până la data încetării activității 30.05.2010.

Menționăm faptul că, aceste obligații fiscale accesorii datorate și contestate de contribuabilul în cauză au fost instituite în baza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /17.04.2012, emisă în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.”

În contestație petentul susține că natura obligației menționată în actul contestat, reprezentând impozit pe venituri din activități independente și diferențe de impozit anual de regularizat nu corespunde cu natura obligației menționată în anexa la decizia de calcul accesorii contestată. Această susținere este neîntemeiată întrucât în cuprinsul deciziei atacate, la coloana 2, este prezentată “Natura obligației fiscale”, respectiv “Impozit pe venituri din activități independente” și “Diferențe de impozit anual de regularizat”, iar la coloana 3 figurează “Accesorii”, fiind înscrise sumele ... lei, ... lei, respectiv accesorii în sumă totală de ... lei, al căror mod de calcul este prezentat în anexa la decizia în cauză.

Totodată, în contestația formulată petentul susține faptul că decizia de calcul accesorii este un act atacat lovit de nulitate, fiind emisă cu încălcarea elementelor prevăzute de dispozițiile art.43 alin.(2) lit.d), e), f) și j) și ale art.87 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde sunt prevăzute următoarele:

“ART. 43 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...]

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

[...]

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

ART. 87 Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la [art. 43](#). Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la [art. 43](#) alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

Contrar afirmațiilor petentului, din analiza datelor cuprinse în decizia atacată rezultă următoarele:

- obiectul actului administrativ este reprezentat de quantumul obligațiilor de plată stabilite prin acesta, în speță accesorii în sumă de ... lei, modul de calcul a acestora fiind detaliat în anexa la decizia contestată;

- temeiul de drept în baza căruia a fost emis actul atacat este art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și se regăsește în cuprinsul acestuia;

- motivul de fapt care a condus la emiterea deciziei de calcul accesorii (editată prin sistem informatic) constă în neplata la termen a obligațiilor de plată principale, evidențiate în situațiile fiscale ale petentului.

În concluzie, se reține că decizia atacată emisă prin intermediul mijloacelor informatice conține toate elementele prevăzute la art.43, alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu excepția semnăturii persoanelor împuternicite ale organului fiscal conform prevederilor art.43, alin.3, din același act normativ.

Având în vedere cele anterior menționate, prevederile legale incidente în speță, precum și faptul că, în susținerea contestației, petentul nu aduce argumente și documente prin care să justifice că nu datorează accesoriiile în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) aferente impozitului pe venituri din activități independente, diferențelor de impozit anual de regularizat și taxei pe valoarea adăugată, urmează a se **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de **dl. , domiciliat în ..., str. ..., nr....**, împotriva Deciziei nr./17.04.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **dl. ..., domiciliat în ..., str. ..., nr...** pentru accesoriiile în sumă totală de ... lei, compusă din:

- ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;

- ... lei, reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- ... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,