



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Arad
Biroul Soluționare Contestații**



Bld. Revoluției nr. 79
310130, Arad
Tel : +0257 202700
Fax :+0257 280855
e-mail:Admin.ARARJUDX01.AR@mfinante.ro
Nr. înreg. ANSPDCP: 20564

DECIZIA

nr./.....
privind soluționarea contestației
formulata de **DI. X**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. **8958/29.02.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizata de catre Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad cu adresa nr./02.2012 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr./02.2012 asupra contestației formulate de

DI. X

transmisă prin fax și înregistrata la Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad sub nr./02.2012 și la Directia Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr...../02.2012 .

DI. X a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii referitoare la Dosarul fiscal nr./12.2011, emisă de catre Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad prin care au fost calculate dobanzi de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat.

Suma totală contestată este în cuantum de **xx lei** și reprezintă obligații de plată accesorii – dobanzi de întârziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, neachitate la scadență, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii in Dosarul fiscal nr./12.2011 emisa de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația este semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Referitor la condiția de procedură privind prezentarea motivelor de drept pe care se întemeiază susținerile din contestația formulată, arătăm următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 206 din Codul de procedură fiscală, referitor la forma și conținutul contestației, organul de soluționare a contestației a constatat că, în cuprinsul contestației petentul nu precizează motivele de drept care să se refere la fondul cauzei.

În vederea emiterii unei decizii motivate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad și ținând cont de faptul că la art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, se precizează expres că:

*"[...] 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.**"*, cu adresa nr./03.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, în temeiul prevederilor art. 7 și art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu prevederile exprese ale Ordinului nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a solicitat petentului ca în termen de cinci zile de la data primirii solicitării, să completeze dosarul contestației cu originalul contestației precum și cu temeiurile de drept care stau la baza formulării acesteia și care să se refere la fondul cauzei.

Potentul a răspuns solicitării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa FN/0.....3.2012, înregistrată la D.G.F.P. a jud. Arad sub nr./ad/03.2012 în care a precizat ca temei legal art. 115 din Codul Procedura Fiscală și în care a solicitat luarea în considerare a plăților efectuate lunar de la Arad și cunoașterea obligațiilor sale fiscale reale ulterior compensării efectuate de A.F.P Arad în condițiile legii, ținând cont că în anul fiscal 2011 nu a realizat venit impozabil așa cum rezultă din Declarația 200 depusă la organul fiscal în data de 04.02.2012.

Fiind îndeplinită procedura de formă s-a procedat la soluționarea pe fond a contestației:

I. Potentul formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii referitoare la Dosarul fiscal

nr./12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad, în susținerea contestației invocând următoarele motive:

- din ianuarie 2010 nu a mai desfășurat activități individuale și a depus în anul 2010 și 2011 declarația 220 și 200 cu venitul realizat zero

- din ianuarie 2010 i s-a instituit oprire de 33% din pensie, sumele oprite fiind virate de către CEC Bank lunar conform graficului anexat la contestație.

- contestă obligațiile fiscale accesorii calculate pentru obligațiile fiscale aferente anului 2009, prin decizia atacată, solicitând A.F.P a mun. Arad revizuirea graficului cu viramentele de la CEC și operarea achitării datoriei fiscale în ordinea vechimii lor conform art. 115 din Codul de procedură fiscală.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii referitoare la Dosarul fiscal nr./12.2012 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului suma totală de **88 lei** reprezentând accesorii – dobânzi de întârziere - aferente obligațiilor fiscale reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, neachitate la scadență, calculate după cum urmează:

- la suma de xxxxx lei reprezentând diferența de impozit anual de regularizat – cu data scadenței 27.09.2009 pentru care dobânda calculată aferentă perioadei 15.11.2011 – 14.12.2011 este în suma de 58 lei

- la suma de xxxxxx lei reprezentând diferența de impozit anual de regularizat – cu data scadenței 27.09.2009 pentru care dobânda calculată aferentă perioadei 15.12.2011 – 31.12.2011 este în suma de 30 lei

III. Având în vedere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Arad este investit să se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a Mun. Arad au stabilit în sarcina petentului Paun Marin suma de 88 lei, reprezentând accesorii calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii în Dosarul fiscal nr. xxxxxxxxxxxx/31.12.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii în Dosarul fiscal nr. xxxxxxxxxxxx/31.12.2011, prin care s-au stabilit accesorii în suma totală de 88 lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat neachitate la scadență, calculate după cum urmează:

- la suma de xxxxxx lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat – cu data scadenta 27.09.2009 pentru care dobanda calculata aferenta perioadei 15.11.2011 – 14.12.2011 este in suma de 58 lei

- la suma de 4.46xxxxxxx7 lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat – cu data scadenta 27.09.2009 pentru care dobanda calculata aferenta perioadei 15.12.2011 – 31.12.2011 este in suma de xx lei

În evidența fiscală, petentul figurează cu venituri din activitatea de asigurari cod CAEN 6512, activitatea sa desfășurându-se cu începere din data de 01.08.2003.

Pentru anul 2005

În data de 09.02.2006 petentul depune declaratia speciala privind veniturile realizate - pe anul 2005 sub nr. si declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 sub nr. organele fiscale din cadrul A.F.P a Mun. Arad emitand urmatoarele decizii de impunere:

- decizia de impunere anuala pe anul 2005 sub nr. din 13.09.2006, decizie comunicata contribuabilului in data de 05.12.2006 sub semnatura privata, cu suma de plata de **xxx lei** si **achitata** de contribuabil in data de 12.03.2007 cu chitanta nr.;

- decizia de impunere pentru plati anticipate privind veniturile din activitati independente pe anul 2006 sub nr. cu suma de plata de **xxxxxxx lei**, suma **achitata** de contribuabil.

Pentru anul 2006

In data de 08.03.2007 petentul depune declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006 sub nr. organele fiscale din cadrul A.F.P a Mun.Arad emitand urmatoarele decizii:

- decizia de impunere anuala pe anul 2006 sub nr. din 31.07.2007, cu suma de plata **xxxxx lei**, decizie comunicata contribuabilului in data de 22.10.2007 cu confirmare de primire si **neachitata**;

- decizia de impunere pentru plati anticipate privind veniturile din activitati independente pe anul 2007 sub nr. cu suma de plata de **xxx lei**, suma neachitata de petent, decizie comunicata petentului prin publicitate, conform art.44 Cod procedura fiscala.

Pe parcursul anului 2007 in contul impozitului pe venituri din activitati independente petentul a efectuat plati in suma de 1016 lei astfel:

- suma de xxx lei in data de 04.2007 cu chitanta nr.;
- suma de xxx lei in data de 09.2007 cu chitanta nr.;

Pentru anul 2007

In data de 15.05.2008 petentul depune declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007 sub nr. si declaratia privind veniturile estimate

din activitati independente pe anul 2008 sub nr. 2069 organele fiscale emitand urmatoarele decizii:

- decizia de impunere anuala pe anul 2007 sub nr. xxxxxxxx din 05.2008, cu **suma de restituit de xxxx lei**, decizie comunicata petentului in data de 11.2008 cu confirmare de primire. Intrucat petentul nu a achitat obligatiile fiscale restante si curente in data de 08.10.2008 organele fiscale au emis **instiintarea de compensare** nr./10.2008 in suma de **xxxx lei**, comunicata petentului o data cu decizia de impunere anuala aferenta anului 2007 in data de 04.11.2008;

- decizia de impunere pentru plati anticipate privind veniturile din activitati independente pe anul 2008 sub nr. cu suma de plata de **xxx lei**, decizie comunicata contribuabilului prin publicare pe site.

Pe parcursul anului 2008 in contul impozitului pe venituri din activitati independente petentul a achitat suma de xxxxxx lei in data de 08.2008 cu chitanta nr./08.2008;

Pentru anul 2008

In data de 14.05.2009 petentul depune declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008 sub nr. xxxx si declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul sub nr. organele fiscale emitand urmatoarele decizii:

- decizia de impunere anuala pe anul 2008 sub nr. xxxxxxxx din 05.2009, cu suma de plata de **xxxxx lei**, decizie comunicata petentului in data de 07.2009 cu confirmare de primire, **sumele inscrise in aceasta nefiind achitate.**

- decizia de impunere pentru plati anticipate privind veniturile din activitati independente pe anul 2009 sub nr. cu suma de plata de **xxxxx lei**, comunicata petentului prin publicitate, **sumele inscrise in aceasta nefiind achitate.**

Pe parcursul anului 2009 petentul a efectuat plati in contul impozitului pe venituri din activitati independente in suma de 676 lei astfel:

- suma de xxx lei in data de 01.2009 cu chitanta nr.;
- suma de xxx lei in data de 03.2009 cu chitanta nr.;

Pentru anul 2009

In data de 04.2010 petentul depune declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009 sub nr. si declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2010 sub nr.emitandu-se urmatoarele decizii:

- decizia de impunere anuala pe anul 2009 sub nr. 2..... din 04.2010, cu suma de restituit de **xxxx lei**, decizie comunicata contribuabilului in data de 10.2010 cu confirmare de primire. Avand in

vedere ca, petentul nu a achitat obligatiile fiscale restante si curente in data de 10.2010 se emite instiintarea de compensare nr. in suma de xxxx lei, instiintare comunicata contribuabilului o data cu decizia de impunere anuala in data de 10.2010;

- decizia de impunere pentru plati anticipate privind veniturile din activitati independente pe anul 2010 sub nr.cu suma de plata de **xxx lei**, decizie comunicata contribuabilului sub semnatura in data de 15.04.2010;

In cursul anului 2010 petentul nu efectueaza plati in contul impozitului pe venituri din activitati independente, suma de xxxx lei fiind achitata, prin poprire bancara, in contul reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat, asa cum rezulta si din adresa emisa de CEC BANK Sucursala Arad depusa de catre petent la dosarul cauzei.

Pentru anul 2010

In data de 16.05.2011 se depune declaratia privind veniturile realizate pe anul 2010 sub nr. si declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2011 nr. emitandu-se urmatoarele decizii:

- decizia de impunere pentru plati anticipate privind veniturile din activitati independente pe anul 2011 sub nr. cu suma de plata de xx lei, decizie comunicata contribuabilului prin publicitate, conform art.44 Cod procedura fiscala.

- decizia de impunere anuala pe anul 2010 sub nr. din 30.05.2011, cu suma de restituit de xxx lei, decizie comunicata contribuabilului in data de 09.2011 cu confirmare de primire. Avand in vedere ca, petentul nu a achitat obligatiile fiscale restante si curente in data de 08.11.2011, organele fiscale au emis instiintarea de compensare nr. in suma de xxx lei, instiintare comunicata acestuia o data cu decizia de impunere anuala aferenta anului 2010 in data de 28.09.2011;

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca incepand cu anul fiscal 2010 petentul nu a mai efectuat plati in contul impozitului pe venituri din activitati independente, singurele sume incasate in contul creantei bugetare, fiind in urma popririilor bancare; la data depunerii contestației, petentul figurand în evidența fiscală cu obligații fiscale reprezentând impozit pe venituri din activități independente de natura diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus în sumă totala de xxxxxxxx lei.

În drept, în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

Art. 81 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„Declaratii de venit estimat

Art. 81

(...)

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația estimativă de venit.”

„166. In sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat in vederea recalcularii nivelului platilor anticipate se intelege: **intreruperi temporare de activitate in cursul anului** din cauza unor **motive medicale, justificate cu documente, situatii de forta majora, alte cauze care genereaza modificarea veniturilor.”**

„Art. 82

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru [...].

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).”

„Art. 83

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de

asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

“Art. 84

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv. [...]

*(6) **Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.***

Norme metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

181². Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

181³. Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, rezultă că organul fiscal emite decizii de impunere pentru plăți anticipate pe baza venitului anual estimat de către contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

În vederea că o nouă decizie de impunere anuală se emite de către organul fiscal competent **numai** atunci când acesta constată diferențe de venituri supuse impunerii, așa cum rezultă din Normele legale precitate, „declarația privind venitul realizat” completată de contribuabil reprezentând elementul *sine qua non* pe baza căruia autoritatea fiscală stabilește impozitul anual datorat.

Referitor la accesoriile datorate pentru neachitarea la termenul de plata a plăților anticipate din impozitul pe venit și a diferențelor de impozit

anual de regularizat stabilit in plus sunt aplicabile prevederile legale ale art. 111, art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și art. 120¹ din **ORDONANȚA nr. 92 din 24 decembrie 2003 (**republicată**)(*actualizată*)** privind **Codul de procedură fiscală:**

“ART. 111

Termenele de plată

(1) *Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*

(...)

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

Dobânzi

(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 recalculază, 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 de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.*

Totodata, conform cap.I pct. 1 al Ordinului nr. 2289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale accesorii sub o anumită limită “ *deciziile referitoare la obligațiile de*

plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.”, iar comunicarea acestora se efectuează în conformitate cu art. 44 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale acestea se efectuează în conformitate cu art. 115 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit căreia:

“ *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:*

(...)

b) **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).”

Litera b) a alin. (1) al art. 115 a fost modificată de pct. 52 al [art. I din ORDONANȚA nr. 29 din 31 august 2011](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 626 din 2 septembrie 2011. Această modificare intră în vigoare la data de 1 octombrie 2011, conform art. III din același act normative astfel:

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:*

(...)

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);

Fata de prevederile legale precitate, accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură complementară în

raport cu datoria fiscala principala , in situatia in care suma datorata in contul acestei datorii fiscale a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila plătitorului din momentul comunicării sau la o data ulterioara acesteia, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Diferențele de impozit rămase de achitat stabilite prin decizie de impunere anuala se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza accesorii pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Învederăm că în conformitate cu normele legale mai sus citate, petentul avea obligația ca pentru veniturile din activități independente obținute să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit, iar pentru diferentele de impozit rămase de achitat stabilite prin decizii de impunere anuale avea obligatia efectuării plății impozitului stabilit în plus, de natura diferenței de impozit anual de regularizat, în termenul de 60 zile de la data comunicării deciziilor de impunere anuale, în condițiile legii, emise de autoritatea fiscala în baza declarațiilor privind veniturile realizate cod 200, depuse de către contribuabil la unitatea fiscala de administrare, respectiv A.F.P a Mun.Arad.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că deși petentului Paun Marin i-au fost comunicate deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit emise pentru fiecare an fiscal în condițiile legii, de către organul fiscal, acesta nu a respectat obligația legală instituită de art. 82 din Codul fiscal, aceea de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit, conform legii, respectiv la termenele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie, ale fiecărui an fiscal.

Totodata deși petentului i-au fost comunicate deciziile de impunere anuale cu diferențele de impozit rămase de achitat, în condițiile legii, petentul nu a efectuat plata diferentelor de impozit anual de regularizat, stabilite în plus în sarcina sa de către autoritatea fiscala, în cuantumul stabilit prin aceste decizii.

În raport de prevederile legale incidente cauzei, din documentele existente la dosar, rezulta ca, începând cu anul 2010 petentul nu a efectuat plăți în contul impozitului pe venitul din activități independente, singurele sume încasate în contul creanței bugetare fiind din popriri bancare, respectiv în cursul anului 2010 suma de xxxxxx lei, prin poprire bancara, în contul reprezentând diferența de impozit anual de regularizat și în anul 2011 suma de xxxxxxxxx lei care a stins obligațiile fiscale restante până la data de 14.11.2011, în ordinea vechimii, cu respectarea art. 115 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, in conditiile in care la data de 15.11.2011, petentul figura in evidenta fiscala cu debite scadente si neachitate, organele fiscale în mod corect și legal, au făcut aplicațiunea art. 119 (1), art. 120 si art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stabilind în sarcina petentului suma totală de **xx lei** reprezentând accesorii – dobanzi de întârziere - aferente obligațiilor fiscale reprezentând diferente de impozit anual de regularizat, neachitate la scadență, calculate dupa cum urmeaza:

- la suma de xxxxxx lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in sarcina petentului in Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008, nr...../05.2009 – cu data scadenta 27.09.2009, neachitata la data de 15.11.2011, pentru care dobanda calculata aferenta perioadei 15.11.2011 – 14.12.2011 a fost calculata in suma de xx lei

- la suma de 4.467 lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in sarcina petentului in Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008, nr...../05.2009 – cu data scadenta 27.09.2009 pentru care dobanda calculata aferenta perioadei 15.12.2011 – 31.12.2011 este in suma de 30 lei, avand in vedere ca, pentru neplata la termenul legal a obligatiei fiscale principale, de natura regularizărilor de impozit pe venit, stabilita in plus in sarcina petentului, inscrisa in Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008, nr...../05.2009 , comunicata de organele fiscale în condițiile legii, petentul datorează dobanzi de întârziere, în condițiile legii, în virtutea principiului general de drept *nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine*.

Referitor la motivatiile petentului din contestatia formulata in legatura cu faptul ca in anii 2010 si 2011 nu a inregistrat venituri, invederam acestuia ca obtinerea de venituri in anul 2010 si respectiv 2011, nu este o conditie sine qua non a stabilirii de către autoritatea fiscala a diferentelor de impozit pe venit in sarcina unui contribuabil, pentru anii precedenti – 2006,2007,2008 – in baza declaratiilor privind veniturile realizate cod 200 depuse de către acesta si care au stat la baza emiterii deciziilor de impunere anuale de către organele fiscale, asa cum s-a aratat in cele ce preced.

Pentru considerentele reținute mai sus si în temeiul prevederilor art. 81 alin. 3, art. 82, art.83, art.84, art. 111, art. 119, art. 120 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, pct.181² si pct.181³ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 2.5 și

pct. 11.1 din Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, coroborat cu art. 206, art. 217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **DI. X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii din Dosarul fiscal nr./31.12.2011, emisă de către Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad, pentru suma totală de **xx lei**, ca neintemeiata.

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