



**ROMANIA**  
**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE**  
**FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**CALARASI**

**DECIZIA Nr. 16/14.04.2008**  
**privind solutionarea contestatiei depusa X**  
**înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 7523/05.03.2008**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi asupra contestatiei depusa de P.F. X cu domiciliul in Calarasi, impotriva actului administrativ fiscal -Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.5130105154391-5130105154405/30.01.2008 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de P.F. X.

**I. Din analiza contestatiei înregistrata la DGFP Calarasi sub nr.7523/05.03.2008, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca P.F. X contesta obligatiile de plata accesorii in suma de x lei stabilita prin Deciziile de impunere nr. 5130105154391-5130105154405, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi.**

Motivele formulate de P.F. X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

A fost autorizat in baza Decretului- Lege nr.54/1990 abrogat de Legea nr.507/2002, care la art.17 prevede termenul de valabilitate al vechilor autorizatii, persoanele fizice si asociatiile familiale care au obtinut autorizatii eliberate in baza Decretului- Lege nr.54/1990, isi pot desfasura activitatea in baza acestora o perioada de un an de la data intrarii in vigoare a Legii nr.507/2002. Pana la expirarea termenului, in vederea continuarii activitatii este necesara obtinerea unei autorizatii in conditiile legii, dar nu a mai solicitat reautorizarea ca persoana fizica autorizata. In luna martie 2007, a fost instiintat de AFP Calarasi sa achite suma de x lei compusa din x lei venituri din profesii libere si comerciale, x lei majorari de intarziere si x lei penalitati, pana la data de 31.12.2006, achitate cu chitanta nr.2263995/15.03.2007. Tot din luna martie 2007, spatiul in care a functionat ca persoana fizica autorizata a fost inchiriat unei societati comerciale in baza unui contract de inchiriere care a fost inregistrat la AFP Calarasi, ocazie cu care a declarat si solicitat inca o data incheierea activitatii ca persoana fizica autorizata. La finele anului 2007 a solicitat sa i se comunice suma datorata ca impozit din venituri din cedarea folosintei bunurilor conform contractului de inchiriere, ocazie cu care i s-a comunicat ca este debitor pentru veniturile realizate din profesii libere si comerciale astfel: ramasita pana la 31.12.2006 suma de x lei, curent suma de x lei pentru anul 2007 si majorari de intarziere in suma de x lei, iar din venituri din cedarea folosintei bunurilor astfel: curent suma de x lei pentru anul 2007, achitat cu chitanta nr.2316232/31.12.2007. In aceste conditii solicita lamuriri cu privire la faptul ca este obligat sa plateasca impozit pentru o activitate pe care nu a mai desfasurat-o, avand in vedere faptul ca spatiul respectiv a fost inchiriat altei societati si ca trebuie sa plateasca impozit si pentru cedarea folosintei bunurilor, adica sa plateasca de doua ori pentru acelasi lucru.

**II. Din continutul Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.5130105154399-5130105154405/30.01.2008,** rezulta ca in temeiul art.88 lit.c) si a art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat accesorii in suma de x lei reprezentand accesorii calculate pentru veniturile din profesii libere si comerciale si accesorii in suma de x lei pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor.

**III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

**1.Privind suma de x lei reprezentand accesorii calculate pentru veniturile din profesii libere si comerciale, cauza supusa solutionarii este daca aceste obligatii fiscale accesorii au fost calculate in mod legal de catre organul fiscal.**

In fapt, persoana fizica contesta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru venituri din profesii libere si comerciale in suma de 340 lei, sustinand ca nu poate fi obligat sa plateasca impozit pentru o activitate pe care nu a desfasurat-o, avand in vedere ca spatiul in care si-a desfasurat activitatea ca persoana fizica autorizata a fost inchiriat altei societati si ca trebuie sa plateasca impozit si pentru cedarea folosintei bunurilor, adica sa plateasca de doua ori pentru acelasi lucru.

Contestatorul anexeaza la dosarul cauzei documentul cu care s-a efectuat plata, chitanta nr.2263995/15.03.2007 pentru suma de x lei. Organul fiscal prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite **pentru veniturile realizate din profesii libere si comerciale** si neachitate la termenele legale, au stabilit accesorii in suma de 340 lei astfel:

- pentru perioada 31.12.2006-15.03.2007 accesorii in suma de x lei
- pentru perioada 15.03.2007-31.12.2007 accesorii in suma de x lei.
- pentru perioada 16.06.2007-31.12.2007 accesorii in suma de x lei
- pentru perioada 18.09.2007-31.12.2007 accesorii in suma de x lei
- pentru perioada 18.12.2007-31.12.2007 accesorii in suma de x lei

In drept, sunt aplicabile prevederile art.115 alin.(1) lit.b), alin.(2) lit.a), b) c) si ale art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

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.

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(...)

(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.”

#### ART. 119

“ Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică a platitorului editată de organul fiscal în data de 18.03.2008, se constată că plățile efectuate de către contestatar cu chitanța nr.2263995 din data de 15.03.2007 au fost luate în calcul la stingerea obligațiilor bugetare, respectându-se ordinea de stingere în funcție de vechimea debitelor, prevăzută la art.115 din Codul de procedură fiscală

republicat, organul fiscal calculand majorari de intarziere aferente debitului restant la 31.12.2006, 15.03.2007, 16.06.2007, 18.09.2007, 18.12.2007 pana la 31.12.2007 pentru veniturile din profesii libere si comerciale.

Din textele legale mentionate rezulta ca, obligatiile fiscale principale sau accesorii se sting in ordinea vechimii prin incasare, iar pentru plata cu intarziere a creantelor fiscale debitorul datoreaza majorari de intarziere.

Fata de constatările de mai sus, rezulta ca organul fiscal a calculat corect accesorii in suma de x lei, aferente obligatiilor bugetare, drept pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Referitor la afirmatia contestatorului potrivit carei plateste impozit pentru o activitate pe care nu o mai desfasoara, respectiv profesii libere si comerciale pentru care se emite **Decizie de impunere** care nu a fost contestata in termenul legal, aceasta nu poate fi retinuta in solutionare, intrucat nu face obiectul contestatiei formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, asa cum prevede art.206 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Art.206

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

**2. Referitor la suma de 60 lei, reprezentand obligatii de plata accesorii, cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza aceasta suma , in conditiile in care dovedeste cu documente ca s-a efectuat plata.**

**In fapt**, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din cedarea folosintei bunurilor, A.F.P.M. Calarsi a stabilit in sarcina petentului accesorii in suma de 60 lei, calculate astfel:

- pentru perioada 16.06.2007-31.12.2007 accesorii in suma de x lei
- pentru perioada 18.09.2007-31.12.2007 accesorii in suma de x lei
- pentru perioada 18.12.2007-31.12.2007 accesorii in suma de x lei

In evidenta analitica pe platitori a contribuabilului editata de organul fiscal in data de 18.03.2008, se constata ca plata efectuata de catre contestatar cu chitanta nr.2316232/31.12.2007 pentru impozitul datorat pentru veniturile

realizate din cedarea folosintei bunurilor este evidentiata, insa pentru accesoriile calculate nu este evidentiata.

**In drept**, referitor la majorarile de intarziere, art.119 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

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

In sustinerea contestatiei, petentul a depus in copie documentul de plata prin care dovedeste plata in suma de x lei reprezentand debite si majorari de intarziere pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2007.

Avand in vedere faptul ca petentul nu are debite neachitate pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2007, iar majorarile de intarziere provin din cauza unei erori ale organului fiscal teritorial, respectiv nu a fost prelucrata informatic chitanta nr. 2316232/31.12.2007 prin care petentul a achitat suma de x lei reprezentand impozit pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de x lei si accesorii in suma de x lei, pe cale de consecinta acesta nu datoreaza accesorii stabilite prin Deciziile nr.5130105154402, nr.5130105154404 si nr.5130105154406 din data de 30.01.2008.

Fata de cele constatate, urmeaza a se admite contestatia pentru acest capat de cerere si a se dispune anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor, pentru suma de x lei.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

## **D E C I D E:**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de P.F. X pentru suma de x lei reprezentand accesorii stabilite pentru venituri din profesii libere si comerciale.

2. Admiterea partiala a contestatiei pentru suma de x lei reprezentand accesorii pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor si anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.5130105154402, nr.5130105154404 si nr.5130105154406 din data de 30.01.2008.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin.(2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**DIRECTOR EXECUTIV,**