

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 363 din 12 aprilie 2012**

Cu adresa nr. .... / ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. .... / ....., **Administrația Finanțelor Publice** ..... a înaintat dosarul contestației formulată de **dl. I.G.** din ....., jud. Prahova, CNP ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 31.12.2011* întocmită de A.F.P.O. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și diferențelor de impozit anual de regularizat.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Contestatorul susține următoarele:**

*"[...] contest decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată în 23.02.2012 (Dosar fiscal nr...../31.12.2011), din următoarele motive:*

*- în data de 31.08.2011 când am plătit ..... lei, sumă ce reprezintă impozit pe venit din activități independente (conform chitanței nr...../31.08.2011), totalul sumelor debitoare la acea dată cuprindea și obligațiile accesorii evidențiate în Decizia la care fac referire, în cuantum de ..... lei (penalități și dobânzi).*

*- conform Ordonanței Guvernului nr.30/2011 termenul până la care organul competent identifică contribuabilii care, conform evidenței fiscale, înregistrează obligații fiscale restante, la data de 31.08.2011, aveau obligația să notifice contribuabilii privitor la posibilitatea acordării facilității prevăzute de art.2, al.1, lit.a, a fost 15.oct.2011.*

*- cu toate acestea, în 07.11.2011 am fost la Administrația Finanțelor Publice ..... să fac cerere pentru a putea beneficia de aceste facilități, dar mi-au spus că voi primi o adresă prin care îmi vor comunica acest lucru.*

*Subliniez că după data de 30.iunie.2010, nu se mai aplică majorări de întârziere, ci numai dobânzi, dobânzi care se iau în calcul pentru aplicarea acestei ordonanțe.*

*Din motive independente de voința mea, dar prin nerespectarea articolului 5 din Ordinul 2604/2011, privind aplicarea Ordonanței Guvernului nr.30/2011 pentru modificarea și completarea Codului Fiscal, de către cei abilitați să o facă, am fost în imposibilitatea de a plăti și dobânda datorată până la finele anului 2011, deși toate condițiile impuse prin această ordonanță le-am îndeplinit.*

*Datorită faptului că până la sfârșitul anului trecut nu am primit înștiințarea privitoare la plata bazei + 50% din dobânda aferentă bazei, pentru a putea beneficia de facilitățile prevăzute în art.2, al. 1, lit.a, cum era firesc, încălcându-se articolul 5 din Ordonanța Guvernului nr.30/2011 și Ordinul 2604/2011, mă văd nevoit să solicit analizarea situației fiscale de la 31.08.2011 până în prezent, precum și cea dinaintea datei de 31.08.2011. [...]."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

\* În data de 31.12.2011, A.F.P.O. .... a emis pentru dl. I.G. din ..... **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../31.12.2011**, prin care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de ..... lei și diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de ..... lei.

Conform anexei la Decizia nr. .... /31.12.2011, accesoriile în sumă de ..... lei au fost calculate astfel:

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + ..... lei) aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de ..... lei individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .... din 12.02.2010, cu termen de plată 15.12.2010. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 31.12.2010 - 23.02.2011.

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + ..... lei) aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de ..... lei individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .... din 26.05.2010, cu termen de plată 15.12.2010. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 31.12.2010 - 23.02.2011.

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + ..... lei) aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de ..... lei individualizat prin Decizia de impunere anuală pe anul 2010 nr. .... din 14.03.2011, cu termen de plată 17.05.2011. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 17.05.2011 - 31.08.2011.

\* Dl. I.G. contestă obligația de plată a accesoriilor în sumă totală de ..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /31.12.2011, susținând că acestea sunt aferente obligațiilor de plată restante la 31.08.2011 și care au fost plătite până la data de 31.12.2011 și, în concluzie, se încadrează în prevederile O.G. nr.30/2011 și O.M.F.P. nr.2604/2011, respectiv beneficiază de anularea penalităților de întârziere și de reducerea cu 50% a dobânzilor datorate.

\* **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, precizează următoarele:

*“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. [...].*

*Art. 120<sup>1</sup>. - Penalități de întârziere*

*(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. [...].”*

\* **Față de cele prezentate mai sus** și având în vedere documentele anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

Conform evidenței analitice pe plătitor, la data de 31 august 2011 dl. I.G. înregistra obligații de plată restante reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat aferente anului 2010 în sumă de ..... lei.

În data de 31 august 2011, cu chitanța nr. .... /31.08.2011, contribuabilul a efectuat o plată în sumă de ..... lei, însă în contul impozitului pe veniturile din activități independente (plată fără obligație) în loc de contul diferențelor de impozit anual de regularizat, unde era înregistrată o restanță de plată.

Cu adresa înregistrată la A.F.P.O. .... sub nr. .... /07.11.2011, dl. I.G. a solicitat corecția plății în sumă de ..... lei efectuată eronat în contul impozitului pe veniturile din activități independente.

Prin Nota de corecție nr. .... din 09.11.2011 a fost stornată plata în sumă de ..... lei din contul impozitului pe veniturile din activități independente și a fost înregistrată plata în sumă de ..... lei în contul diferențelor de impozit anual de regularizat, data stingerii obligației de plată în sumă de ..... lei fiind data plății sumei de ..... lei, respectiv 31.08.2011.

Astfel, diferența de impozit anual de regularizat aferentă anului 2010 în sumă de ..... lei a fost achitată cu întârziere de către contribuabil, respectiv la data de 31 august 2011 față de termenul legal de plată care a fost data de 17 mai 2011.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată au fost calculate accesorii aferente debitului în sumă de ..... lei pe perioada cuprinsă între termenul legal de plată - 17.05.2011 și data plății - 31.08.2011.

De asemenea, conform evidenței analitice pe plătitor, plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 în sumă de ..... lei cu termen de plată 15.12.2010 și în sumă de ..... lei cu termen de plată 15.12.2010 au fost achitate cu întârziere de către contribuabil, respectiv la data de 23 februarie 2011.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată au fost calculate accesorii aferente debitelor în sumă de ..... lei și respectiv de ..... lei pe perioada 31.12.2010 - 23.02.2011 (data plății).

Conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente impozitul pe veniturile din activități independente pe anul 2010 și diferența de impozit anual de regularizat pe anul 2010, stabilite prin titlurile de creanță menționate mai sus, rezultă că și accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei sunt legal datorate bugetului de stat, în baza prevederilor mai sus citate.

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

- La data de 31.08.2011, conform evidenței analitice pe plătitor, contribuabilul înregistra ca obligații de plată restante doar suma de ..... lei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, nu și obligații de plată accesorii.

Obligațiile de plată accesorii au fost instituite la data de 31.12.2011, prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /31.12.2011.

- La art.5 din O.M.F.P. nr.2604/2011 privind aplicarea prevederilor art. XI din O.G. nr.30/2011, se prevede ca până la data de 15 octombrie 2011 organele competente identifică contribuabilii care înregistrează obligații fiscale principale restante la 31 august 2011 și notifică acestora posibilitatea acordării facilităților prevăzute în ordonanță, însă contribuabilii care nu au fost notificați se pot adresa organelor fiscale: *"Contribuabilii care nu au fost notificați se pot adresa organelor competente pentru clarificarea situației fiscale."*

- Legiuitorul prevede facilități doar pentru majorări de întârziere, nu și pentru dobânzi. Majorările de întârziere ce intră în sfera O.G. nr.30/2011 sunt definite la art.3 alin.(3) din O.M.F.P. nr.2604/2011, respectiv: *"Majorările de întârziere pentru care se acordă facilitățile prevăzute la art.2 sunt cele datorate pentru perioada 1 ianuarie 2006 - 30 iunie 2010."*

- Procedura de acordare a facilităților prevăzute la art.XI din O.G. nr.30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale este reglementată de O.M.F.P. nr.2604/2011 privind aplicarea prevederilor art. XI din O.G. nr. 30/2011, publicată în Monitorul Oficial al României nr.707 din 06.10.2011.

Prin publicarea în Monitorul Oficial al României, prevederile legale au fost aduse la cunoștința tuturor contribuabililor care, pentru a putea beneficia de facilitățile prevăzute la art.XI din O.G. nr.30/2011, trebuiau să se adreseze organelor fiscale teritoriale printr-o cerere prin care să solicite o situație a obligațiilor de plată exigibile, așa cum am arătat mai sus.

În cazul de față, contribuabilul poate beneficia de prevederile O.G. nr.30/2011 doar pentru reducerea cu 50% a penalităților de întârziere în sumă de ..... lei, respectiv pentru suma de ..... lei (..... lei : 2), însă cu condiția achitării dobânzilor în sumă de ..... lei și a penalităților de întârziere rămase de plată în sumă de ..... lei (.... lei : 2), conform prevederilor art.XI din O.G. nr. 30/2011 și prevederilor O.M.F.P. nr.2604/2011.

Reducerea este acordată de către organul fiscal teritorial în baza cererii contribuabilului și conform procedurii stabilite la art.7 din O.M.F.P. nr.2604/2011.

**Față de cele prezentate mai sus, în baza prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de dl. I.G. din ....., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și diferențelor de impozit anual de regularizat.

**2.** Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**