

## **D E C I Z I E nr. 103/09.03.2011**

privind solutionarea contestatiei formulate de dna

I. Petentul a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat accesorii reprezentand diferente de impozit anual de regularizat in cuantum de lei, si solicita admiterea in totalitate a contestatiei si pe cale de consecinta, anularea in intregime a actului administrativ fiscal atacat.

Accesoriile calculate sunt individualizate astfel:

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand majorari de intirziere in cuantum de lei calculata in cota de 0,1% pentru perioada 31.12.2009-30.06.2010 (181 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand dobanda in cuantum de lei calculata in cota de 0,05% pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 (92 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand dobanda in cuantum de lei calculata in cota de 0,04% pentru perioada 01.01.2010-15.10.2010 (15 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand penalitate in cuantum de lei calculata in cota de 15% pentru perioada 07.10.2009-15.10.2010 (107 zile) pentru un debit in cuantum de lei,

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand dobanda in cuantum de lei calculata in cota de 0,04% pentru perioada 16.10.2010-16.12.2010 (52 zile) pentru un debit in cuantum de lei

- Decizia nr. din 09.06.2010 reprezentand dobanda in cuantum de lei calculata in cota de 0,04% pentru perioada 15.12.2010-31.12.2010 (17 zile) pentru un debit in cuantum de lei.

I.Referitor la Decizia nr. din data de 19.03.2009

In temeiul deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2008 nr. (si nu din 19.03.2009, cum se mentioneaza in cuprinsul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate) prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat de plata pentru venituri din profesii libere (avocati) in suma de lei, comunicata petentului in data de 08.10.2009, astfel cum rezulta din stampila avand data postei aplicata pe plic, a achitat voluntar in termenul legal de 60 de zile de la data comunicarii deciziei suma de lei, astfel cum rezulta din ordinul de plata nr. vizat de Banca si astfel cuma comunicat prin adresa inregistrata sub numarul la organul fiscal, precum si in cuprinsul adresei inregistrata sub nr. .

## II. Referitor la Decizia nr. .

In data de 06.12.2010 a achitat voluntar suma de lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat pentru venituri din profesii libere AVOCATI conform punctului 18, litera a) din DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2009, avand nr. de inregistrare emisa de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Timisoara, cu scadenta la data de 14.12.2010, respectiv cu scadenta in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei, respectiv de la data de 14.10.2010, astfel cum rezulta din ordinul de plata nr. vizat de Banca, astfel cum a comunicat organului fiscal prin adresa inregistrata sub nr. .

Considera, ca in sarcina sa nu a luat nastere obligatia de plata accesorii, astfel incit decizia care formeaza obiectul prezentei contestatii a fost emisa cu nerespectarea dispozitiilor legale, deoarece in temeiul art. 119 Cod procedura fiscala, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Sustine ca a achitat in termenul legal debitele evidentiatare in deciziile de impunere in temeiul carora a fost emisa decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii care formeaza obiectul prezentei contestatii, astfel incit nu datoreaza accesorii pentru aceste debite.

Pe de alta parte, toate aceste decizii de plata accesorii emise in ultimii ani sunt abuzive si nelegale si reprezinta o adevarata hartuire ca si contribuabil care imi achit sumele de bani stabilite ca si impozite la bugetul de stat in termenele legale, cu atat mai mult cu cat in urma fiecarei plati pe care o efectueaza, desi presupune o munca in plus, comunica exact decizia de impunere, documentul prin care a efectuat plata tocmai pentru a evita emiterea de decizii de accesorii, totusi organul fiscal fara suport legal continua aceste practici, care contravin nu doar legislatiei interne, ci si celei europene, reprezentand o incalcare evidenta a Conventiei Europene a Drepturilor Omului si un veritabil abuz sanctionat de art. 17 al Conventiei pentru apararea drepturilor omului si al libertatilor fundamentale.

Avand in vedere aspectele mai sus expuse, solicita admiterea contestatiei astfel cum a fost formulata.

**II.** Petentul contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat accesorii reprezentand diferente de impozit anual de regularizat in quantum de lei ca urmare a neachitarii in termen a obligatiilor fiscale.

La inceputul anului 2010 petentul figureaza in evidentele organului fiscal cu obligatii fiscale neachitate in suma de lei reprezentind ramasita la diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in anul 2008 in suma de lei plus majorari de intirziere in suma de lei.

In cursul anului 2010 petenta efectueaza plati dar refuza sa accepte prevederile legale privind stingerea obligatiilor fiscale in ordine cronologica.

Majorarile de intirziere, dobinzile si penalitatile au fost stabilite in conformitate cu art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**III.** Avand in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

Prin contestatia formulata dl. contesta debitul in suma de lei reprezentind majorari de intirziere, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. astfel:

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand majorari de intirziere in quantum de lei calculate in cota de 0,1% pentru perioada 31.12.2009-30.06.2010 (181 zile) pentru un debit in quantum de,

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand dobanda in quantum de calculata in cota de 0,05% pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 (92 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand dobanda in quantum de lei calculata in cota de 0,04% pentru perioada 01.01.2010-15.10.2010 (15 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand penalitate in quantum de lei calculata in cota de 15% pentru perioada 07.10.2009-15.10.2010 (107 zile) pentru un debit in quantum de lei,

- Decizia nr. din 19.03.2009 reprezentand dobanda in quantum de lei calculata in cota de 0,04% pentru perioada 16.10.2010-16.12.2010 (52 zile) pentru un debit in quantum de lei

- Decizia nr. din 09.06.2010 reprezentand dobanda in quantum de lei calculata in cota de 0,04% pentru perioada 15.12.2010-31.12.2010 (17 zile) pentru un debit in quantum de lei.

In fapt, in conformitate cu evidenta fiscala de la AFPM respectiv Situatiia analitica debite plati solduri petentul figureaza la inceputul anului 2010, cu obligatii fiscale neachitate in suma de lei astfel:

- ramasita din diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2008 prin Decizia de impunere anuala nr. in suma de lei,  
- majorari de intarziere calculate si instituite prin Decizia privind obligatiile de plata accesorii nr. in suma de lei, obligatii fiscale care au fost comunicate contribuabilului in data de 20.04.2010 prin adresa nr. .

Din debitul in suma de lei mai sus mentionat a fost scazuta suma de 1888 lei, urmare a admiterii, in parte (prin sentinta civila nr. pronuntata de Tribunalul, in dosarul nr., irevocabila prin decizia civila din data de 28.10.2010 a Curtii de Apel), a actiunii formulate de contribuabil impotriva Deciziei nr. emisa de DGFP in solutionarea contestatiei si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP in data de 09.01.2009.

La diferenta in suma de lei) au fost stabilite si instituite majorari de intarziere, dobanzi si penalitati, in conformitate cu prevederile art.119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 31.12.2010, contestata de contribuabil.

Sumele de lei, respectiv lei, achitate de catre contribuabil in data de 06.12.2010 pentru a stinge obligatiile fiscale reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2009, au stins obligatiile fiscale ale contribuabilului conform prevederilor art.115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Ordinea stingerii datoriilor*

*b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii,....”*

adica ramasita din diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2008 prin Decizia de impunere anuala nr. lei), majorari de intarziere aferente anului 2009 si, partial, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2009 lei).

Majorarile de intirziere, dobinzile si penalitatile au fost stabilite asupra unui debit neachitat la scadenta de petenta si ca atare in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003:

*“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere, dobinzi si penalitati”.*

.....  
*Majorarile de intarziere si dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Calcularea accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la timp obligatiile rezultate

din impozite, taxe si contributii, masura fiind una accesorie, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*”.

In situatia in care periodic exista in opinia contribuabilului neclaritati cu privire la modul de aplicare a Codului de procedura fiscala in materie de stingere a debitelor (principale sau accesorii) s-ar impune sa se solicite organului fiscal responsabil cu evidenta analitica pe platitor, o situatie analitica incepind cu anul 2007 pina in anul 2011 inclusiv.

Numai astfel pot fi corelate debitele stabilite de organul fiscal cu platile efectuate de petent, pe termene de plata si in ordine cronologica.

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM , in mod legal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a stabilit obligatia de plata in suma de lei reprezentind accesorii, motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

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

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma de lei reprezentind accesorii.

- prezenta decizie se comunica la :

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul in termen de 6 luni de la primirea prezentei.