



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș**

Biroul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Doja nr. 1-3,

Tg.Mureș, Mureș

Tel: 0265 267 870

Fax: 0265 266 155

## **DECIZIA nr.170/2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin adresa nr.../23.03.2012, înregistrată sub nr.../27.03.2012, asupra contestației formulate de **dl. x**, împotriva Deciziei nr.../31.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată petentului la data de 20.01.2012 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../14.02.2012, 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 **x lei** (.. lei + .. lei + .. lei) reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit și 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 învestită să soluționeze cauza.

**A)** În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../14.02.2012, petentul solicită anularea Deciziei nr.../31.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii și exonerarea de la plata sumei de ... lei, invocând următoarele:

- în actul atacat nu s-a specificat în mod defalcăt perioada și suma realizată cu titlul de venit pentru care s-a calculat impozitul pe activități independente, perioada și suma la care s-a calculat impozitul anual regularizat, respectiv, cât s-a plătit din suma datorată și diferența de plată cu titlu de regularizări, temeiul legal și suma încasată pentru care este obligat la plata T.V.A.;

- din decizia atacată rezultă că natura obligațiilor fiscale reprezintă, impozit pe venituri din activități independente, diferențe de impozit anual regularizat și TVA, or, prin anexa acesteia se specifică numai obligații fiscale ce reprezintă dobândă și penalități.

**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...../31.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina **d-lui x**, pentru perioada 11.05.2011 – 31.12.2011, accesorii în sumă totală de **x lei** (.. lei + .. lei + ... lei), aferente debitelor constând în impozit pe venit și taxa 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..../31.12.2011 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 x**, pentru perioada 11.05.2011 – 31.12.2011, accesorii în sumă totală de **x lei** (... lei aferente impozitului pe venituri din activități independente + .. lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat + .. lei aferente taxei pe valoarea adăugată) pentru neplata la termenele legale a impozitului pe venit și taxei pe valoarea adăugată, individualizate prin următoarele documente evidențiate în anexa la decizia contestată, existente la dosarul cauzei, 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 de ... lei (... lei cu scadența la data de 15.03.2009 + ... lei cu scadența la data de 15.06.2009 + x lei cu scadența la data de 15.09.2009 + x lei cu scadența la data de 15.12.2009);

- Decizia de impunere nr.x/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 de x lei (x lei cu scadența la data de 15.03.2010 + x lei cu scadența la data de 15.06.2010 + x lei cu scadența la data de 15.09.2010 + x lei cu scadența la data de 15.12.2010);

- Decizia de impunere nr.x/15.06.2010 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 de x lei (x lei cu scadența la data de 15.06.2010 + x lei cu scadența la data de 15.09.2010 + x lei cu scadența la data de 15.12.2010);

- Decizia de impunere nr.x/04.03.2011 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de x lei (x lei cu scadența la

data de 15.03.2011 + x lei cu scadența la data de 15.06.2011 + x lei cu scadența la data de 15.09.2011 + x lei cu scadența la data de 15.12.2011);

- Decizia de impunere nr.x/10.06.2011 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații de plată reprezentând diferențe de plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de x lei (x lei cu scadența la data de 15.06.2011 + x lei cu scadența la data de 15.09.2011 + x lei cu scadența la data de 15.12.2011);

- Decizia de impunere nr.x/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 diferențe de plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de x lei cu scadența la data de 15.06.2010;

- “documentul nr.x din 17.04.2004” și “documentul nr.x din 20.12.2004” prin care s-au individualizat obligații de plată în sumă totală de x lei (x lei + x lei). Impozitul pe venit în sumă de x lei este stabilit prin Decizia de impunere anuală nr.x/10.08.2004 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003;

- Decizia de impunere anuală nr.x/24.09.2005 pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004, prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus (de plată) în sumă de x lei;

- “documentul nr.x din 30.01.2008” prin care s-au individualizat obligații de plată în sumă de x lei;

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

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

- “documentul nr.x din 27.06.2011” prin care s-au individualizat obligații de plată în sumă de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei);

- Decizia de impunere anuală nr.x/10.06.2011 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010, prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de x lei;

- “documentul nr.x din 26.09.2011” prin care s-au individualizat obligații de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

Se reține că documentele anterior redactate prin care s-au individualizat obligațiile neachitate la termenele legale de plată, au fost enumerate în anexa la decizia atacată, transmisă petentului potrivit confirmării de primire (anexată în copie la dosarul cauzei), după cum rezultă și din precizarea organelor fiscale din Decizia nr.x/31.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit căreia „Detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale se află în anexă.”

Având în vedere cele redate mai sus, nu se poate reține în soluționarea contestației susținerea petentului potrivit căreia în actul atacat nu s-a specificat în mod defalcat perioada și suma realizată cu titlul de venit pentru care s-a calculat impozitul pe activități independente, perioada și suma la care s-a calculat impozitul anual regularizat, respectiv, temeiul legal și suma încasată pentru care este obligat la plata T.V.A.

**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 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.[...]”.*

Totodată, la art.120<sup>1</sup> 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.x/31.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale au stabilit în sarcina **d-lui x, accesorii în sumă de x lei** aferente unor obligații fiscale constând în plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anii fiscali 2009, 2010 și 2011 în sumă totală de x lei (x lei + x lei + x lei), obligații fiscale constând în diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus (de plată) pentru anii 2004, 2007, 2008, și 2010 în sumă totală de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei), precum și obligații fiscale de plată în sumă totală de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei) stabilite prin “documentul nr.x din 17.04.2004”, “documentul nr.x din 20.12.2004”, “documentul nr.x din 30.01.2008”, “documentul nr.x din 27.06.2011” și “documentul nr.x din 26.09.2011”, 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 2005 - 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.

În soluționarea contestației se rețin și cele precizate de organele fiscale în referatul privind propunerile de soluționare a contestației, comunicat cu adresa nr.1x/15.03.2012, înregistrată sub nr.x/27.03.2012, după cum urmează:

“(…) având în vedere faptul că, în contul impozitului pe venituri din activități independente, au fost stabilite obligații fiscale principale în sumă de x lei, stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate aferente anilor 2009, 2010 și 2011 emise sub nr.x/02.04.2009, x/10.03.2010, x/15.06.2010, x/09.07.2010, nr.x/04.03.2011 și nr.x/10.06.2011, însă aceste obligații nu au fost achitate la termenele legale de plată, au fost calculate majorări/dobânzi/penalități de întârziere aferente acestora, începând cu ziua imediat următoare termenului de

*scadență și până la data stingerii efective a acestora (...), fiind emisă în acest sens Decizia referitoare la obligațiile accesorii nr.x/31.12.2011. (...)*

*De asemenea, în contul diferențe de impozit anual de regularizat au fost stabilite obligații principale în sumă de x lei, stabilite prin deciziile de impunere anuală aferente anilor fiscali 2003, 2004, 2007, 2008, emise sub nr.x/10.08.2004, x/24.09.2005, x/ 11.06.2008, 26301068778497/26.06.2009, x/10.06.2011 și Raportul de inspecție fiscală întocmit de către organele de control sub nr.x/27.06.2011, însă aceste obligații fiscale nu au fost achitate la termenele legale de plată. (...)*

*Contribuabilul în cauză la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2011 figura în evidența fiscală, în contul TVA cu obligații de plată în sumă totală de x lei, însă aceste obligații fiscale nu au fost achitate la termenele legale de plată, calculându-se dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de x lei, (...), iar în contul dobânzilor și penalităților TVA cu obligație de plată în sumă de x lei.*

*Menționăm faptul că obligațiile fiscale principale în sumă de x lei în contul TVA și suma de x lei în contul dobânzilor și penalităților TVA evidențiate în aplicația Gotica, au fost transferate din aplicația SACF, ca urmare radierii Biroului Executorilor Judecătorești x, CIF x.*

*În ceea ce privește conținutul și forma actului administrativ fiscal contestat precizăm faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2011 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. Acest document a fost emis fără semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal și ștampila organului fiscal întrucât a fost emis prin intermediul mijloacelor informatice, conform prevederilor aceluiași act normativ.(...)*

*Mai 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.x/31.12.2011, emisă în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.*

*În ceea ce privește conținutul Deciziei privind obligațiile fiscale accesorii nr.x/31.12.2011, precizăm că acest document conține toate elementele prevăzute la art.43 alin.(1) și alin.(2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția semnăturii persoanelor împuternicite ale organului fiscal conform prevederilor art.43 alin.(3) din același act normativ.”*

*În contestație petentul susține că din decizia atacată rezultă că, în speță, este vorba de impozit pe venituri din activități independente, diferențe de impozit*

anual de regularizat și taxa pe valoarea adăugată, iar din tabelul anexă reiese că este vorba de dobânzi și penalități. 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 x lei, x lei, x lei, respectiv accesorii în sumă totală de x lei, al căror mod de calcul este prezentat în anexa la decizia în cauză.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia în actul contestat nu s-a specificat cât s-a plătit din suma datorată și diferența de plată cu titlu de regularizări, se reține că decizia de calcul accesorii și anexa la decizie sunt documente editate prin sistemul informatic care nu furnizează astfel de informații, prin urmare, nu se poate confunda cu situațiile analitice debite plăți solduri ale organului fiscal, care conțin astfel de date. Prin urmare, susținerea acestuia nu este relevantă în soluționarea favorabilă a contestației.

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 x lei (x lei + x lei + x lei) aferente impozitului pe venit și taxei pe valoarea adăugată, urmează a se **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de **dl. x**, împotriva Deciziei nr.x/31.12.2011 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. x**, pentru accesoriiile în sumă totală de x lei aferente impozitului pe venit și taxei pe valoarea adăugată.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

