

DECIZIA nr.240/2012

privind solutionarea contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x/2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresa nr. x/.2012 si inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/.2012, asupra contestatiei formulata de doamna x, cu domiciliul in Bucuresti, str. xxx.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr.x/.2012 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de x.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulate, x arata ca este nelegala si netemeinica stabilirea sumelor prin decizia atacata pentru urmatoarele motive:

In fapt a achitat impozitul pentru cedarea folosintei bunurilor asa cum rezulta din chitantele anexate in copie, respectiv chitantele seria x in suma de x lei, nr. x.2009 in suma de x lei, chitantele seria x/.2009 in suma de x lei, nr.x/.2009 in suma de x lei, nr.x/.2009 in suma de x lei, chitantele seria x/.2010 , nr.x/.2010, nr.x/.2010 si chitanta x/.2010.

Prin sentinta civila nr.x/.2009 a judecatoriei sector 2 Bucuresti s-a retinut ca sumele stabilite prin decizia nr.x/.2009 sunt nedatorate, astfel incat si accesoriile aferente nu sunt datorate.

Referitor la decizia nr.x/.2011, contestatara arata ca a fost reziliata prin decizia nr.x/.2011, in baza unui act aditional de scadere a chiriei, iar chiria obtinuta pentru toata perioada, respectiv incepand cu 27.01.2011 a fost achitata integral si la termen.

De asemenea, considera ca nu ii se poate solicita plata accesoriilor in conditiile in care nu i s-au achitat cheltuieli de judecata stabilite prin sentinte civile pronuntate in doua dosare solutionate in fata instantelor judecatoresti.

In concluzie, acesta solicita admiterea contestatiei si depune in sustinerea cauzei documentele de plata invocate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de x lei astfel:

- **x lei** reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x/.2009, calculate pe perioada 06.08.2009-22.12.2009;

- **x lei** reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/.2009, calculate pe perioada 16.12.2009-31.12.2009.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contestatarei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in suma de x lei, in conditiile in care aceasta are

obligatia efectuării platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere, iar pe de alta parte pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011 s-au calculat accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, in suma totala de x lei. Baza de calcul a accesoriilor a fost individualizata prin documentele:

-decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x/.2009, comunicata sub semnatura de primire in data de 04.06.2009;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x/.2009, comunicata sub semnatura de primire in data de 14.09.2009.

Prin decizia nr.x/.2009 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, astfel:

- x lei - termen de plata 15.06.2009;

- x lei - termen de plata 15.09.2009;

- x lei - termen de plata 15.12.2009.

Decizia nr.x/.2009 a fost modificata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x/.2009 prin care s-au stabilit plati anticipate astfel:

- x lei - termen de plata 15.06.2009;

- x lei - termen de plata 15.09.2009.

Prin decizia nr.x/.2009 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, astfel:

- x lei - termen de plata 15.12.2009.

Decizia nr.x/.2009 a fost modificata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x/.2009 prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei- termen de plata la data de 15.12.2009.

Din situatia analitica debite plati solduri pe anul 2009 pentru contul impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor rezulta urmatoarele:

1- obligatii de plata evidentiata:

- x lei – suma restanta la 31.12.2008 reprezentand accesorii stabilite prin decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/.2009 (comunicata in 10.09.2009);

- x lei - accesorii stabilite prin decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/.2009 (comunicata in 10.09.2009);

- x lei – reprezentand plati anticipate scadente la data de :

- 15.03.2009 – x lei - stabilita prin decizia nr.x/.2009;

- 15.06.2009 – x lei - stabilita prin decizia nr.x/.2009;

- 15.06.2009 – x lei - stabilita prin decizia nr.**x/.2009**;

- 15.09.2009 – x lei - stabilita prin decizia nr.**x/.2009** modificata prin decizia nr.x/.2009;

- 15.12.2009 – x lei - stabilita prin decizia nr.**x/.2009** modificata prin decizia nr.**x/.2009**;

2- contribuabila a efectuat plati in contul impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de x lei (cu chitantele nr.x/.2009 in suma de x lei, nr.x/.2009 in suma de x lei, nr.x/.2009 in suma de x lei, nr.x/.2009 in suma de x lei si nr.x/.2009 in suma de x lei), fara a fi efectuate in cuantumul si la termenele scadente de plata.

Accesoriile au fost calculate pentru platile anticipate datorate si neachitate la scadenta de contribuabila la trimestrul II pentru perioadele 06.08.2009-15.09.2009, 16.09.2009-22.12.2009, la trimestrul III pentru perioada 16.09.2009-22.12.2009, la trimestrul IV 2009 pentru perioada 16.12.2009-22.12.2009, precum si pentru suma de x lei neachitata pe perioada 23.12.2009-31.12.2009.

Prin adresa nr.x/.2012, comunicata cu confirmare de primire in data de 13.02.2012, Serviciul solutionare contestatii a solicitat contestatarei sa comunice daca a formulat contestatie

impotriva celor 5 decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 emise de Administratia Finantelor Publice Sector 2, dar pana la data prezentei contestatara nu a raspuns solicitarii.

In drept, potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati 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.”

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

Potrivit art. 21, art. 45, art. 85, art. 86, art.115, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul de procedura fiscala

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."

"Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, in celelalte cazuri.

"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.

"Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”

"Art.115 - (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 aceluia 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe

perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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;

(...)." "

Referitor la calculul majorărilor de intarziere pana la 31.12.2009, dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad:

"Art.119 -(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

"Art.120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv."

(...)

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere 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) majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se recalculează, 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 majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

În ceea ce privește plățile anticipate cu titlu de impozit, acestea se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

Concluzionând, din dispozițiile legale sus invocate, obligațiile de plată reprezentând impozit pe venit se individualizează în titluri de creanță ce se comunică contribuabilului, iar obligațiile fiscale accesorii (majorări de intarziere) pot fi pretinse la plată numai după comunicarea deciziilor de impunere și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate.

De asemenea, stingerea obligațiilor fiscale principale se efectuează în ordinea vechimii stabilită în funcție de scadența acestora.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, scadente la data de 15.06.2009, 15.09.2009 și 15.12.2009 nu au fost achitate până la data scadenței.

În speta, organele fiscale au stabilit corect în sarcina contestatarii obligația de plată a sumei de x lei reprezentând accesorii, calculate astfel:

- pe perioada 06.08.2009-15.09.2009 - pentru suma de x lei neachitata (reprezentand diferenta dintre debitul in suma de x lei stabilit prin decizia nr.x/.2009, cu scadenta 15.06.2009 si suma de x lei reprezentand o parte din suma de x lei achitata cu chitanta nr.x/.2009);

- pe perioada 16.09.2009-22.12.2009 - pentru suma de x lei neachitata (reprezentand diferenta intre debitul stabilit prin decizia nr.x/.2009 in suma de x lei scadent la 15.06.2009 si plata sumei de x lei, respectiv a sumei de x lei reprezentand o parte din suma totala de x lei achitata cu chitanta nr.x/.2009 si a sumei de x lei achitata cu chitanta nr.x/.2009);

- pe perioada 16.09.2009-22.12.2009 - pentru suma de x lei reprezentand debitul in suma de x lei stabilit prin decizia nr.x/.2009 modificata prin decizia nr.x/.2009, cu scadenta la 15.09.2009 si neachitata pana la 22.12.2009;

-pe perioada 16.12.2009-31.12.2009 - pentru suma de x lei stabilita prin decizia nr.x/.2009 modificata prin decizia nr.x/.2009, scadenta la 15.12.2009 si neachitata pana la 22.12.2009.

- pe perioada 23.12.2009-31.12.2009 - pentru suma de x lei neachitata ce reprezinta diferenta dintre suma de x lei cu scadenta la 15.12.2009, stabilita prin decizia nr.x/.2009 modificata prin decizia nr.x/.2009 si suma de x lei reprezentand o parte din suma de x lei achitata cu chitanta nr. x/.2009.

Avand in vedere faptul ca X nu a facut dovada achitarii integrale si la termenul scadent a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 stabilite prin decizia nr.x/.2009 si decizia nr. x/.2009, precum si faptul ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, contestatara datoreaza accesorii aferente platilor anticipate in suma totala de x lei.

Desi contestatara arata ca a achitat in mod legal impozitele, aceasta prezinta in sustinere copiile documentelor de plata din care rezulta urmatoarele:

-platile efectuate in anul 2010 cu chitantele seria x/.2010, nr.x/2010, nr.x/.2010 si chitanta seria x/.2010 nu influenteaza calculul accesoriilor efectuate pe perioada in cauza, respectiv 06.08.2009-31.12.2009;

- plata cu chitanta seria x/.2009 nu a fost efectuata in contul corespunzator (impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor), ci in contul diferente de impozit anual de regularizat;

- suma totala de x lei, achitata cu chitantele seria x/.2009 in suma de x lei, nr. x/.2009 in suma de x lei, chitantele seria x/.2009 in suma de x lei, nr.x/.2009 in suma de x lei, a stins obligatii fiscale scadente in ordinea vechimii si nu sumele pe care le-a considerat contribuabila ca fiind achitate.

Astfel, nu se poate retine ca aceasta a achitat in mod legal impozitele intrucat din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca organul fiscal a stabilit prin cele cinci decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 obligatia totala de plata a sumei de x lei, iar platile efectuate de X in anul 2009 in contul impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor sunt in suma totala de x lei, respectiv suma de x lei (pentru care contestatara a anexat in copie documentele) cat si pentru suma de x lei achitata cu chitanta nr.x/.2009 (care figureaza in situatia analitica debite, plati, solduri).

In ceea ce priveste invocarea deciziei nr.x/2011 reziliata prin decizia nr.x/.2011 ce vizeaza scaderea chiriei incepand cu 27.01.2011, nu are nicio relevanta in solutionarea cauzei, intrucat priveste modificarea obligatii fiscale aferente anului 2011, fara a influenta cuantumul accesoriilor contestate ce au fost calculate pana la 31.12.2009.

Nici sustinerea contestatarei potrivit careia accesoriile contestate nu sunt datorate intrucat prin sentinta civila nr.x/.2009 a Judecatoriei sector 2 Bucuresti s-a retinut ca sumele stabilite prin decizia nr.x/.2009 sunt nedatorate, nu poate fi retinuta tinand cont ca a avut ca obiect contestatia la executare pornita in baza titlului executoriu nr. x/.2009, ori in conditiile in care impotriva deciziei nr.x/.2009, comunicata contestatarei sub semnatura de primire la data de 04.06.2009, nu a fost exercitata calea administrativa de atac potrivit legii, organul fiscal a fost indreptatit sa calculeze accesorii aferente in suma de x lei prin decizia nr. x/.2011.

Pretentia contestatarei potrivit careia organul fiscal nu poate solicita plata accesoriilor, in conditiile in care nu i s-au achitat cheltuieli de judecata stabilite prin sentinte civile pronuntate in doua dosare solutionate in fata instantelor judecatoresti, nu poate fi retinuta intrucat pe de o parte aceasta datoreaza accesorii in conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar pe de alta parte nu face dovada ca a solicitat organului fiscal compensarea obligatiilor sale reprezentand obligatii fiscale accesorii cu sumele pe care aceasta le are de incasat de la buget reprezentand cheltuieli de judecata stabilite printr-o hotarare judecatoreasca potrivit prevederilor art.116, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003.

De altfel, prin adresa nr.x/.2012, DGFPMB a solicitat contestatarei sa fie comunicate daca impotriva deciziilor de impunere pentru anul 2009 a exercitat calea administrativa de atac si sa prezinte toate documentele de plata aferente platilor anticipate datorate pe anul 2009. Desi contestatara a primit adresa la data de 13.02.2012, asa cum rezulta din adresa x SA nr.x/.2012, nu a dat curs solicitarii.

Fata de cele mentionate, se constata, ca organul fiscal a procedat in mod corect la calcularea acestora, potrivit dispozitiilor art.120 alin. (7) din Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat contestatara nu a achitat in termenul legal debitele scadente asupra carora s-au calculat accesorii in virtutea principiului de drept accessorium seqvitur principalae, drept pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de **x lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82, art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, art. 45, art. 85, art.86, art. 111, art.115, art.119, art.120, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 2, **pentru suma de x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din cedarea folosintei bunurilor.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

