

**DECIZIA nr. 338 din 15.05.2014** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **X**  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x /27.11.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresa nr. 1419781/22.11.2013 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x /27.11.2013 asupra contestatiei formulata de contribuabila X CNP – x cu domiciliul in x, sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/19.11.2013, il constituie Decizia de referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2011, decizia nr. x /31.12.2012 comunicate sub semnatura la sediul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice in data de 21.10.2013, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venit.

**Contribuabila contesta accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.**

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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna Pana Mihaela.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/19.11.2013 contribuabila X a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii ce i-au fost comunicate sub semnatura in data de 21.10.2013 identificate sub nr. x /31.12.2011 si nr. x /31.12.2012 prin care s-a stabilit suma totala de x lei, iar in sustinerea contestatiei, aduce urmatoarele argumente:

- solicita anulara sumei de x lei reprezentand majorari de intarziere calculate pentru suma de x lei (plata anticipata cu titlu de impozit aferent anului 2011) si x lei (plata anticipata cu titlu de impozit aferent anului 2012);

- nu a primit decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 cu suma de x si nici cea pentru 2012 cu suma de x lei si nici somatii si titluri executorii pentru majorarile de intarziere in suma de x lei;

- a primit decizia pentru plati anticipate emisa in 09.02.2011 cu impozit de plata in suma de x lei din care a platit suma de x lei aferenta primului trimestru, iar in anul 2011 si anul 2012 a avut venituri 0 (zero).

In concluzie, contribuabila solicita anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia sector 4 in cuantum total de x ron, intrucat o considera netemeinica si nelegala si nu a fost instiintata in ceea ce priveste obligatia platii sumelor de  $Y \times 2 = Z$  lei.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2011 si nr. x /31.12.2012 cat si decizia de corectie nr. x /16.10.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4 au stabilit in sarcina contribuabilei X

obligatii fiscale accesorii in suma totala de x lei, reprezentand dobanda si penalitate aferenta impozitului pe venit, din care aferente platilor anticipate in suma de x lei

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreza accesoriile aferente platilor anticipate in suma de x lei in conditiile in care nu face dovada achitarii obligatiei de plata stabilite prin deciziile de plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.*

**In fapt**, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii identificate sub nr. x /31.12.2011 si nr. x /31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei X obligatii fiscale accesorii in suma de x lei, aferente impozitului pe venituri din activitati independente calculate pentru perioada 31.12.2010 – 31.12.2012.

Baza de calcul a accesoriilor aferente platilor anticipate a fost stabilita prin urmatoarele decizii de impunere pentru de plati anticipate cu titlu de impozit:

- decizia nr. 40804087602690/22.02.2010;
- decizia nr. 40804119966407/09.02.2011, comunicata in data de 25.02.2011;
- decizia nr. 40804123884660/16.03.2011, comunicata in data de 29.03.2011;
- decizia nr. 40804144439995/14.02.2012, comunicata in data de 30.05.2012;

Prin decizia de corectie nr. x /16.10.2013 a fost stabilita diferenta in minus in suma de x lei pentru accesoriile aferente deciziei de plati anticipate pentru anul 2011.

**In drept**, art. 22, art. 24, art. 44, art. 119, art. 120, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**Art. 22** – Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

**a)** obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

**b)** obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

**c) obligația de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

**d)** obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite **obligații de plată accesorii**;

**Art. 24** – „Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege”.

**Art. 44** – “(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit **art. 18** alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile **art. 19**, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuțernicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2<sup>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2<sup>2</sup>) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului”.

**“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de intârziere**”.**

**Art. 120 - (1) Dobnzile se calculează pentru fiecare zi de intârziere, începnd cu ziua imediat următoare termenului de scadență și pn la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobnzile se datorează începnd cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și pn la data stingerii acesteia inclusiv.

**Art. 120<sup>1</sup> - (1) Plata cu intârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o **penalitate de intârziere** datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

(2) Nivelul penalității de intârziere 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 intârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de intârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de intârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de intârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor

*In prezenta cauza sunt incidente si dispozitiilor 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 folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați 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. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

(3) **Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...].” iar începând cu 01.01.2012 termenul de plată a fost modificat în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Fac excepție veniturile din arendare, pentru care contribuabilul stabilește impozitul, pe baza declarației de impunere.(...)”.**

(5) **Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...]**

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

In ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de impozit acestea se stabilesc de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilei, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, precum si din precizarile din referatul cauzei rezulta urmatoarele:

- organul fiscal a calculat accesorii aferente platilor anticipate datorate pentru anul 2010 in suma de x lei, aferente platilor anticipate pentru anul 2011 in suma de x lei si aferente platilor anticipate pentru anul 2012 in suma de x lei, contestate de contribuabila;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.x/16.03.2011 in suma de x lei, ce a constituit baza de calcul a accesoriilor aferente anului 2011 i-a fost comunicata contribuabilei prin posta sub semnatura de primire cu data de confirmare 29.03.2011;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/14.02.2012 in suma de x lei, ce a constituit baza de calcul accesoriilor aferente anului 2012 i-a fost comunicata prin posta la data de 29.02.2012 – plic retur,

comunicata pe portalul ANAF conform procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.05.2012.

Prin urmare, contrar sustinerilor contestatarei se constata ca, in tot cursul perioadei analizate, **organele fiscale au indeplinit procedura de comunicare a deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2011 si 2012 in conformitate cu dispozitiile legale.**

De altfel pentru accesoriile in suma de 51 lei aferente platilor anticipate datorate pentru anul 2010, contribuabila nu-si motiveaza contestatia desi potrivit art. 206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, avea aceasta obligatie.

Prin plata efectuata in data de 25.03.2011 la impozitul privind venitul din activitati independente in suma de x lei, s-a stins debitul restant aferent temenului scadent 15.12.2010 astfel ca obligatia aferenta anului 2011 a ramas neachitata, iar in anul fiscal 2012 a fost infiintata poprirea pentru suma de x lei evidentiata pe rol la data de 22.11.2012, contribuabila nu a efectuat nici o alta plata, astfel ca organele fiscale au calculat accesorii.

Potrivit dispozitiilor art. 44 din Codul de procedura fiscala, republicat, obligatiile de plata stabilite si individualizate de organul fiscal prin titluri de creanta si obligatiile fiscale accesorii datorate pentru neplata/plata cu intarziere a acestora, produc efecte din momentul in care sunt comunicate contribuabilului, in acelasi sens si **somatia si titlurile executorii produc efecte din momentul în care sunt comunicate**, astfel ca invocarea contribuabilei cum ca nu a primit "somatii si titluri executorii pentru majorarile de intarziere in suma de x lei "este neintemeiata.

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulat impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2011, nr. x /31.12.2012 si decizia de corectie nr. x /16.10.2013 emise de AFP sector 4 pentru accesorii aferente impozitului pe venit din activitati independente in suma de **x lei**.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 22, art. 24, art. 44, art. 85, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2011, nr. x /31.12.2012, decizia de corectie nr. x /16.10.2013 emise de Administratia sector 4 a Finantelor Publice pentru accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de **x lei**.

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.