

DECIZIA NR.205

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice privind solutionarea contestatiei depuse de catre d-l X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata catre bugetul statului, accesorii.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar, si de data depunerii contestatiei prin posta, conform stampilei postei prezentate pe plicul cu care a fost transmisa contestatia catre A.F.P.a, existent la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de d-l. x.

I.PFA x formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit de plata si solicita anularea acestei decizii din urmatoarele motive:

-Prin Sentinta civila pronuntata de Tribunalul s-a admis actiunea formulata cu privire la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii .

-Prin Decizia emisa de D.G.F.P. , s-a precizat faptul ca pe anul 2006, prin decizia de impunere au rezultat diferente in minus astfel ca accesoriiile nu sunt datorate.

Fata de cele prezentate, PFAx sustine ca nu datoreaza bugetului de stat accesoriiile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii si solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii , organele fiscale din cadrul A.F.P au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit de plata, astfel:

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2006, au fost calculate, pe perioada 02.04.2011-25.08.2011, dobanzi.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2007, organele fiscale au calculat pe perioada 02.04.2011-31.12.2011, dobanzi.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008,, organele fiscale au calculat, pe perioada 02.04.2011-31.12.2011 dobanzi .

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009,, organele fiscale au calculat pe perioada 02.04.2011-31.12.2011, dobanzi.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, organele fiscale au calculat, pe perioada 02.04.2011-31.12.2011 , dobanzi.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, organele fiscale au calculat, pe perioada 16.03.2011-31.12.2011, dobanzi si penalitati de intarziere.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008, organele fiscale au calculat pe perioada 02.04.2011-31.12.2011, dobanzi.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009,, organele fiscale au calculat pe perioada 02.04.2011-31.12.2011, dobanzi .

Dobanzile si penalitatile au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.120, 120[^]1 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1.Referitor la majorarile de intarziere stabilite de plata, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de catre PFA X, mentionam:

Cauza supusa solutionarii este daca Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. se poate pronunta asupra legalitatii obligarii P.F.A X la plata dobanzilor, in conditiile in care accesoriile sunt aferente sumelor stabilite de plata prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 si 2007 iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal a emis Decizii de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul de impunere 2006 si 2007, in care impozitul pe venit stabilit de plata este mai mic decat impozitul stabilit prin deciziile de plati anticipate.

In fapt,organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, pe perioada 02.04.2011-31.12.2011 au calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, dobanzi asupra sumelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, astfel:

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2006, au fost calculate, pe perioada 02.04.2011-25.08.2011, dobanzi.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2007, organele fiscala au calculat pe perioada 02.04.2011-31.12.2011, dobanzi .

In drept, la art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

"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.

(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 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 dobânzilor în mod corespunzător."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, se datorează accesorii pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate, până la data stingerii acestora inclusiv.

În cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizie de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin decizii de plăți anticipate, accesoriile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport de impozitul anual stabilit prin decizie de impunere anuală; organele fiscale vor regulariza accesorii în mod corespunzător.

Din documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

Definitivarea anului 2006 s-a realizat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2006. Din această decizie rezultă că PFA X, **pe anul 2006**, a realizat venituri pentru care datorează **impozit pe venit**.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activități independente pe anul 2006, s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de **impozit pe venit**, astfel că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2006, s-a stabilit **o diferență de impozit pe venit în minus**.

Definitivarea anului 2007 s-a realizat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2007.

Din această decizie rezultă că PFA X, **pe anul 2007**, a realizat venituri pentru care datorează bugetului de stat, **impozit pe venit**.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activități independente pe anul 2007, s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de **impozit pe venit**, astfel că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2007, **s-a stabilit o diferență de impozit pe venit în minus**.

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice aveau obligația de a calcula accesorii începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat, **în raport de**

impozitul anual stabilit prin decizie de impunere anuala.

Totodata, organele fiscale aveau obligatia de a regulariza majorarile de intarziere in mod corespunzator, pentru impozitul pe venit datorat bugetului de stat si neachitat la termenul scadent , aferent anilor 2006 si 2007.

In conditiile in care din Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anii 2006 si 2007 rezulta diferente de impozit pe venit in minus iar organele de inspectie fiscala au stabilit dobanzi asupra sumelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, care dupa data de 01.01.2007 respectiv 01.01.2008, nu mai erau datorate, organul de solutionare a contestatiei este in imposibilitate sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii accesoriilor aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit, motiv pentru care se va face aplicatiunea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Argumentul prezentat de catre contestator potrivit caruia prin Sentinta civila pronuntata de Tribunalul Brasov s-a admis actiunea formulata cu privire la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care impotriva acestei sentinte D.G.F.P a formulat recurs in termen legal, dosarul afandu-se in curs de solutionare pe rolul Curtii de Apel,.

In consecinta se va desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii cu privire la suma de 1.086 lei reprezentand dobanzi, calculate pe perioada 02.04.2011-31.12.2011, asupra impozitului pe venit stabilit de plata prin **Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2006, si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2007.**

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice urmeaza sa stabileasca accesorii aferente impozitul de venit de plata pe anii 2006 si 2007 in raport de impozitul de venit stabilit prin Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2006 si 2007.

Totodata organul fiscal va efectua regularizarea majorarilor de intarziere in mod corespunzator, pentru impozitul pe venit datorat bugetului de stat si neachitat la termenul scadent , aferent anilor 2006 si 2007 stabilit prin Deciziile de impunere anuale, in conformitate cu prevederile legale enuntate in cauza.

2.Referitor la majorarile de intarziere stabilite de plata, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de catre PFA x, precizam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P., prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, este daca PFA X datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile , calculate asupra impozitului pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008,, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008,, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009,, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de

persoane fizice pe anul 2009, si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venit pe anul 2010 si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venit pe anul 2011, in conditiile in care nu a achitat debitul stabilit de plata la termenul de scadenta.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit de plata, astfel:

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 organele fiscale au calculat, pe perioada 02.04.2011-31.12.2011 dobanzi .

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009,, organele fiscale au calculat pe perioada 02.04.2011-31.12.2011, dobanzi.

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, organele fiscale au calculat, pe perioada 02.04.2011-31.12.2011 , dobanzi.

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, organele fiscale au calculat, pe perioada 16.03.2011-31.12.2011, dobanzi si penalitati de intarziere .

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008, organele fiscale au calculat pe perioada 02.04.2011-31.12.2011, dobanzi.

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009, organele fiscale au calculat pe perioada 02.04.2011-31.12.2011, dobanzi .

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

- Definitivarea anului 2008 s-a realizat prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008.

Din aceasta decizie rezulta ca PFA X, pe anul 2008, a realizat venituri pentru care datoreaza bugetului de stat, impozit pe venit.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2008,, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Astfel, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008, s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit datorata in plus (de plata) ,.

- Definitivarea anului 2009 s-a realizat prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009, . Din aceasta decizie rezulta ca PFA X , pe anul 2009, a realizat venituri pentru care datoreaza bugetului de stat, impozit pe venit.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Astfel, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009, s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in plus(de plata) .

- Pentru anul 2010, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, au stabilit in sarcina contestatorului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

-Pentru anul 2011 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venit pe anul 2011 au stabilit in sarcina contestatorului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit .

Dobanzile si penalitatile au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.119, 120, art.120¹ din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si sunt aferente debitelor datorate bugetului de stat si neachitate la termenul scadent.

Contestatorul nu a contestat Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, prin care s-a stabilit de plata un debit si nici Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008, prin care s-a stabilit de plata diferenta de impozit pe venit.

Nu a fost contestata Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2009, si nici Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009, prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venit de plata.

De asemenea, nu a fost contestata Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, prin care s-a stabilit in sarcina contestatorului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si nici Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venit pe anul 2011 au stabilit in sarcina contestatorului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Avand in vedere ca, PFA X si-a insusit debitul stabilit de plata prin Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate in anii 2008 si 2009, precum si debitele stabilite de plata prin Deciziile de plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anii 2008, 2009 , 2010 si 2011 si nu a achitat in termenul legal impozitul pe venit datorat bugetului de stat, dobanzile si penalitatile sunt datorate bugetului de stat.

In contestatia formulata, PFA X nu prezinta motivele de fapt si de drept pentru care intelege sa contestate si accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii.

Astfel, in speta sunt aplicabile prevederile art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care prevede:

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

La pct.2.5 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

“ Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

In speta, sunt incidente si prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;"

In conditiile in care PFA X nu prezinta argumentele de fapt si de drept pentru care intelege sa conteste accesoriile aferente impozitului pe venit datorat bugetului de stat pe anii 2008, 2009, 2010 si 2011, stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii iar organul de solutionare a contestatiei nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat aceste accesorii urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata cu privire suma reprezentand dobanzi si penalitati.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii contestata de PFA X, cu privire la accesoriile.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice va recalcula dobanzile aferente impozitul de venit de plata din anii 2006 si 2007 in raport de impozitul de venit stabilit prin Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2006 si 2007, conform prevederilor legale si precizarilor din prezenta decizie.

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre PFAX, inregistrata la D.G.F.P. impotriva Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii, pentru suma reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venit stabilit de plata prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate pe perioada 2008-2011 si deciziile de impunere anuale pe anii 2008 si 2009.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.