



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia 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.532/2011/15.06.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș – Compartiment Evidența pe Plătitor Persoane Fizice, prin adresa nr.../..., înregistrată sub nr.../..., asupra contestației formulate de **x**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x, comunicată petentului la data de 01.09.2011 prin ridicarea sub semnătură a actului.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.x, 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** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit.

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 investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.x, petenta solicită exonerarea de la plata sumei de **x lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x, invocând următoarele:

- în decizie, la “motivele de fapt” se arată că această “diferență de impozit, stabilită în minus pentru anul 2003, în sumă de **x lei**, a fost evidențiată în mod eronat de două ori, iar în cursul anului 2007 s-a compensat cu diferența de impozit stabilită în plus pentru 2006, motiv pentru care s-a procedat la recalcularea obligațiilor de plată datorate;

- aceste nereguli au ieșit la iveală, urmare a cererii sale de a i se elibera un certificat de atestare fiscală, depusă la organul fiscal la data de x, fiind înregistrată sub nr.x;

- la eliberarea certificatului, a fost anunțată de existența acestei obligații și a majorărilor. Certificatul a fost eliberat fără să cuprindă aceste sume datorate, întrucât la depunerea cererii, încă nu s-a știut de existența acestora;

- având în vedere cele arătate, contestă decizia în speță, întrucât eroarea datorită căreia au rezultat aceste sume nu a fost a sa, și nici nu a fost anunțată din timp (din 2003 până în 2007) de existența unei datorii. Mai mult, nu poate să accepte că de la anunțare, din x, să i se calculeze majorări, dobânzi și penalități de x lei pentru neplata datoriei întrucât nu a fost de rea credință, iar eroarea nu a fost a sa.

B) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina x, diferite în plus rezultate în urma corecțiilor obligațiilor înregistrate eronat în sumă totală de x lei (x lei reprezentând impozit pe venit + x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit).

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina **d-nei x**, obligații de plată în sumă totală de x lei (x lei reprezentând impozit pe venit + x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit), din care petenta contestă doar accesoriiile aferente impozitului pe venit în sumă de x lei.

În drept, în cauza supusă soluționării, sunt incidente următoarele prevederi legale din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„Art.88

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii:[...].

ART. 115 Ordinea stingerii datoriilor

(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 aceluși 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:[...]

b) **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii.**[...]

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 întârziere.**[...].

ART.120

(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.**

(2) **Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

(3) **În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.**[...].”

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 administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere. Totodată, rezultă și faptul că, în situația în care un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită în ordinea vechimii, prin orice modalități existente de stingere prevăzute de lege.

În speță, se reține că, diferențele de plată stabilite în sarcina petentei au rezultat din faptul că suma de x lei stabilită în minus (impozit pe venit de recuperat) prin Decizia de impunere anuală nr.x din 24.09.2004 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, anexată la dosarul cauzei, a stins de două ori în evidența fiscală (aplicația Gotica) obligații de plată constând în impozit pe venit, stabilite prin Decizia de impunere anuală nr.x/08.09.2007 pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România, de persoanele fizice române fără domiciliu în România și persoanele fizice străine pe anul 2006, în sumă de x lei.

Referitor la suma de x lei, impozit pe venit de restituit, anterior menționat, se rețin și cele precizate de organele fiscale în cuprinsul referatului cu

propuneri de soluționare, transmis cu adresa nr.x/06.10.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x/17.10.2011, după cum urmează:

„În fapt, obligatia de plata cuprinsa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligatiile de plată nr.x/30.08.2011 nu a fost achitata de catre contribuabila în cauza in termenul prevazut de lege, motiv pentru care au fost calculate majorari de intarziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență.

Conform evidențelor noastre fiscale rezultă că, în cursul anului 2007 o parte din diferența de impozit stabilită în plus pentru anul 2006 prin Decizia de impunere anuală nr.x/08.09.2007, în suma de x lei, a fost compensata cu suprasolvirea în sumă de x lei care reprezinta diferenta de impozit stabilită în minus pentru anul 2003, prin Decizia de impunere anuala nr. x/24.09.2004, care a fost evidentiata in mod eronat de două ori. Precizăm că diferența de impozit stabilită în plus pentru anul 2007 nu a fost achitata integral de catre contribuabila. Astfel, s-a procedat la recalcularea obligatiilor de plata principale datorate, precum si a majorarilor de intarziere aferente, pana la data de 30.08.2011.

Mai precizăm faptul că, Decizia de impunere anuala 2006 nr.x/08.09.2007, a fost comunicată contribuabilului la data de 11.10.2007, prin poștă.”

Prin urmare, se reține faptul că suma de x lei stabilită în minus (de restituit) pentru anul fiscal 2003, a stins de două ori în evidența fiscală obligații de plată stabilite pentru anul 2006. Întrucât organul fiscal a anulat compensarea cu suma de x lei a obligațiilor de plată stabilite pentru anul fiscal 2006, de la data efectuării compensării anulate a obligațiilor de plată si până la data emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x, în baza prevederilor anterior citate, petenta datorează accesoriile aferente debitelor rezultate ca neachitate în urma corecțiilor.

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 accesoriile aferente impozitului pe venit stabilite în sumă de x lei, urmează a se **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de x, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x.

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 ***x***, pentru accesoriile în sumă totală de ***x lei*** aferente impozitului pe venit.

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

DIRECTOR EXECUTIV,