

DECIZIA nr. 453 / 22.06.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul **X**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/17.09.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/11.09.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/17.09.2014, completata cu adresa nr. x/05.01.2015, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/06.01.2015, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, prin SCA "B si A", cu domiciliul in Voluntari sos. EIN nr. vila, jud. Ilfov si cu domiciliul procesual ales in Bucuresti, str. L nr. , sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/05.09.2014, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/17.07.2014 emisa de AS1FP, comunicata in data de 25.08.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y lei si aferente veniturilor din salarii in suma de z lei.

Domnul X contesta accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, 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 domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, domnul X mentioneaza ca nu datoreaza suma de t lei ca venit pe anul 2012 si nici accesoriile stabilite prin decizia contestata, din urmatoarele considerente:

1. Decizia de impunere nr. x/09.02.2012 nu i-a fost comunicata niciodata conform art.44 din Codul de procedura fiscala si nu poate cunoaste temeiurile de fapt si de drept pentru care datoreaza debitul principal in suma de t lei la care s-au calculat dobanzile.

In conditiile in care organul fiscal va proceda in mod legal la comunicarea Deciziei de impunere nr. x/09.02.2012 sau a oricarui act administrativ fiscal din care ar reiesi debitul in suma de t lei va ataca separat acel act pentru orice temei de nelegalitate.

2. Nu a realizat venituri din activitati independente in perioada 2007-2013, impozitul datorat pe anul 2012 fiind 0.

De la data inregistrarii ca PFA la Registrul Comertului (12.07.2007) pana in prezent nu a realizat niciun venit de natura independenta care sa fie supus impozitului pe venit conform Codului fiscal in vigoare depunand in acest sens declaratiile privind venitul realizat (cod 200) pentru perioada 2007-2013 cu venit zero.

La data de 19 iunie 2013 a depus Declaratia privind venitul realizat pe anul 2012 inregistrata la AFP sector 1 sub nr. x cu venit brut 0.

Prin decizia de impunere anuala pe anul 2012 nr. x/13.09.2013 s-au stabilit obligatii de plata in minus de p lei echivalente cu platile anticipate pe anul 2012, iar conform adresei nr. x/20.06.2014 sumele au fost compensate cu data de 31.12.2012.

De vreme ce dupa 01.01.2013 nu mai datora nicio suma cu titlu de impozit pe venit nu mai era posibila nici calcularea dobanzilor pe perioada 01.01.2014-17.07.2014, conform art.120 Cod procedura fiscala.

In plus, pe data de 10.06.2010 ONRC a decis radierea PFA, documentul emis fiind deja depus la AFP sector 1.

Intrucat nu a realizat venituri supuse impozitului pe venit pe perioada 2007-2013, contestatarul considera ca debitele si accesoriile nu sunt legal datorate.

In consecinta, contestatarul solicita anulara deciziei contestate privind dobanzi pentru venituri din activitati independente, in drept fiind invocat art.46 si art.84 din Codul fiscal, art.47 din Codul de procedura fiscala si pct.18 si 161 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/17.07.2014, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y lei si accesorii aferente veniturilor din salarii in suma de z lei.

Domnul X contesta accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect accesoriile aferente impozitului pe venitul din activitati independente prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care nu dovedeste ca a respectat dispozitiile legale privind recalcularea accesoriilor in situatia in care impozitul pe venit rezultat din decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin decizia de plăți anticipate si nici nu rezulta modul in care a fost efectuata compensarea obligatiilor fiscale

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/17.07.2014, AS1FP a calculat accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente in suma de y lei, reprezentand dobanda aferenta debitului in suma de t lei, individualizat prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/09.02.2012, calculata pentru perioada 31.12.2013-17.07.2014.

In drept, potrivit prevederilor art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 116, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept materiale 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 dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

"Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."

"Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

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

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii (...)."

"Art. 111 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."

"Art. 116 - (1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile."

"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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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.”

“Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata sau plata cu intarziere a creantelor, debitorul datoreaza dobanzile de intarziere.

Totodata:

- in cazul neachitarii la scadenta a obligatiilor reprezentand plati anticipate stabilite in contul impozitului pe venit, dobanzile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie a anului fiscal de impunere, urmand ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile sa fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

- in 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.

In speta, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/17.07.2014, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y lei, calculate asupra debitului in suma de t lei, individualizat prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/09.02.2012, pentru perioada 31.12.2013-17.07.2014.

Decizia de impunere pe anul 2012 nr. x/09.02.2012 a fost comunicata prin posta fiind returnata de oficiul postal la data de 20.03.2012, cu mentiunea "avizat, reavizat, expirat termen pastrare" si recomunicata prin anunt publicitar in data de 11.09.2012.

Prin aceasta decizie s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de s lei, repartizate in rate egale, cate s lei pe trimestrele I, II, III si s lei pe trimestrul IV.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, din referatul cauzei, precum si din adresa privind completarea dosarului contestatiei, raportat la sustinerile organului fiscal si cele ale contestatarului se retin urmatoarele:

1. Domnul X a depus la AS1FP declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata la AS1FP sub nr. x/19.06.2013, prin care a declarat venit brut 0.

2. Urmare depunerii acestei declaratii, organul fiscal a emis decizia de impunere anuala pe anul 2012, prin care a stabilit impozit anual stabilit in minus in suma de s lei.

3. Potrivit dispozitiilor legale privind calcularea accesoriilor, sus citate, in situatia in care impozitul pe venit rezultat din decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, organul fiscal are obligatia de a recalcula dobanzile, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală si de a efectua regularizarea corespunzătoare a acestora.

4. Prin adresa nr. x/20.06.2014, AS1FP a comunicat contribuabilului urmatoarele: "Urmare adresei inregistrata la sediul nostru sub nr. x/09.05.2014 cu privire la scaderea unor majorari nedatorate, in urma compensarilor efectuate pentru anii fiscali 2007-2012, va comunicam urmatoarele:

- compensarile sumelor de (...) s lei (IVG 2012), au fost efectuate la data de: (...), respectiv 31.12.2012", conform OG92/2003, art.120: "(...)."

- a fost efectuata reglarea rolului fiscal si la data de 20.06.2014 figurati la impozitul pe venit din profesii libere si comerciale cu urmatoarele debite de plata: ramasita – p lei; majorari de intarziere – m lei."

5. Din analiza situatiei analitice debite plati solduri referitoare la impozitul pe venit - cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente) transmisa impreuna cu contestatia formulata, atasata la dosarul cauzei si din mentiunile organului fiscal rezulta urmatoarele:

- contribuabilul nu a efectuat nicio plata in contul impozitului pe venit stabilit prin deciziile de impunere privind platile anticipate pe anii 2007-2012;

- organul fiscal a efectuat compensari intre diferentele de impozit anual de regularizat rezultate din deciziile de impunere anuala pe anii 2007-2012 cu impozitul pe venituri din activitati independente la data de 31 decembrie a fiecarui an,

fara ca in dosarul contestatiei sa se regaseasca vreun in scris din care sa rezulte modul in care s-a efectuat compensarea, respectiv daca a fost emisa si comunicata o nota/decizie de compensare, in conditiile in care din fisa pe platitor rezulta ca din sumele respective au fost stinse si dobanzi si penalitati fara a fi stabilite prin titluri de creanta comunicate.

6. Prin referatul cauzei se mentioneaza ca "au fost efectuate compensarile din oficiu pentru sumele de (...) s lei (IVG 2012), cu data de: (...), respectiv 31.12.2012;

In urma efectuării compensarilor si a scaderii accesoriilor nedatorate la data de 11.09.2014 contribuabilul figureaza cu o ramasita in suma de p lei si majorari de intarziere in suma de m lei; (...)",

iar prin adresa nr. x/05.01.2015, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/06.01.2015, urmare solicitarii Serviciului solutionare contestatii din adresa nr. x/23.12.2014 privind completarea dosarului contestatiei cu documentele care au stat la baza accesoriilor, organul fiscal nu aduce nicio explicatie suplimentara anexand numai plicul retur pentru decizia de impunere care nu s-a regasit initial.

Fata de cele mai sus prezentate, intrucat organul fiscal:

- nu a respectat dispozitiile legale privind calculul accesoriilor in situatia in care impozitul pe venit rezultat din decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin decizia de plăți anticipate, aspect invocat si de contribuabil;

- in ceea ce priveste accesoriile calculate asupra debitului individualizat prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/09.02.2012, pentru perioada 27.03.2012-31.12.2013, s-a dispus desfiintarea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii care au facut obiectul contestatiei inregistrata la AS1FP sub nr. x/22.10.2014, prin decizie emisa de Serviciul solutionare contestatii;

- nu rezulta modul in care s-a efectuat compensarea obligatiilor fiscale, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/17.07.2014 prin care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe venit in suma de y lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, potrivit carora:

11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, AS1FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, in ceea ce priveste stabilirea accesoriilor datorate, tinand cont de prevederile legale aplicabile, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art.116, art. 119, art. 120 si art. 120¹ si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.5-11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/17.07.2014, prin care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe venit in suma de y lei, urmand ca Administratia sectorului 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a

contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.