



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
Persoana fizică X din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a orașului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de persoana fizică X din Z împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a orașului Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei – dobânzi aferente impozitului pe venit;
- Z lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a orașului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii, întocmită de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a orașului Z, persoana fizică X din Z aduce următoarele argumente:

- precizează că în anul 2000 organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit că Biroul notarial X a dedus la calculul impozitului pe venit cheltuieli nedeductibile în sumă de Z lei și că datorează la bugetul de stat pe anul 1999 un impozit pe venit în sumă

de Z lei, sume care au fost anulate prin Decizia nr. Z a Curții de Apel Z și Decizia nr. Z a Curții Supreme de Justiție;

- susține că organele fiscale au calculat dobânzi și penalități de întârziere la acest debit până la data de Z când a fost emis Titlul executoriu nr. Z pentru suma de Z lei deși trebuiau să opereze de 4 ani cele două decizii judecătorești și să emită o nouă decizie de impunere corectată conform dispozițiilor acestora, iar sumele plătite au fost descărcate de organele fiscale ca reprezentând amenzi și penalități de întârziere aferente, deși aveau obligația să opereze în evidența fiscală obligațiile fiscale înscrise în ordinele de plată;

- menționează că acest titlu executoriu a fost anulat prin Sentința nr. Z rămasă definitivă prin Decizia nr. Z a Tribunalului Bihor, stabilindu-se că pe perioada 1999 – 2005 Biroul notarial X a achitat în totalitate obligațiile fiscale, având plătită în plus suma de Z lei și că organele fiscale aveau obligația să corecteze evidențele fiscale și să se comunice dacă au mai rămas titluri de creanță neachitate;

- arată că organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a orașului Z au emis Titlul executoriu nr. Z pentru suma de Z lei și Titlul executoriu nr. Z pentru suma de Z lei fără să evidențieze care sunt debitele principale, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, iar prin Sentința nr. Z a Judecătoriei Z au fost anulate cele două titluri executorii;

- consideră că organele fiscale au întocmit actele fiscale prin nerespectarea dispozițiilor Codului fiscal și a Codului de procedură fiscală și fără să opereze în evidența fiscală hotărârile judecătorești definitive și irevocabile și în condițiile în care din evidențele sale fiscale depuse la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z a rezultat faptul că în perioada 1999 – 2009 toate obligațiile fiscale au fost achitate la zi.

În concluzie, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Z au calculat în sarcina persoanei fizice X obligații fiscale accesorii în sumă totală de Z lei după cum urmează:

- dobânzi în sumă de Z lei pe perioada2010 pentru plata cu întârziere a plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 în sumă de Z lei și în sumă de Z lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. Z;

- penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 pentru plata cu întârziere a plăților anticipate cu titlu de

impozit pe anul 2010 în sumă de Z lei stabilite prin Decizia de impunere pe anul 2010 nr. Z;

- dobânzi în sumă de Z lei pe perioada2010 pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit pe anul 2008 în sumă de Z lei stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. Z;

- dobânzi în sumă de Z lei pe perioada2010 pentru plata cu întârziere a diferenței de impozit pe venit în sumă de Z lei pe anul 2009 rămasă din impozitul stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. Z;

- penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit pe anul 2009 în sumă de Z lei (Z%) și în sumă de Z lei (Z%) din impozitul stabilit prin Decizia de impunere anuală pe 2009 nr. Z.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestator, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică X are domiciliul în Z, str. Z nr. Z jud. Z, CNP Z și sediul de desfășurare a activității în Z, str. Z nr. Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă persoana fizică X datorează bugetului de stat obligațiile fiscale accesorii în sumă de Z lei stabilite de către organele fiscale prin Decizia nr. Z pentru neplata la termenele legale a unor sume parțiale din impozitul pe venit pe anii 2008 și 2009 și din plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii constând în majorări, dobânzi și penalități de întârziere, se datorează pentru neachitarea la termenele legale de plată a obligațiilor fiscale principale, pe perioada cuprinsă între data scadenței și data stingerii acestora, stingerea obligațiilor fiscale efectuându-se prin plata și compensarea sumelor datorate.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 111 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

“Art. 111. – Termenele de plată. (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”,

coroborate cu dispozițiile art. 82 alin. (3) și art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Art. 82. Stabilirea plăților anticipate de impozit. [...] (3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a

ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat.

[...]

Art. 84. Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil.[...] (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit se efectuează în 4 rate egale până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar impozitul de plată stabilit conform deciziei de impunere anuală se achită în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează obligații accesorii potrivit reglementărilor în materie de colectare a creanțelor bugetare.

Astfel, contribuabilul avea obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 în sumă de câte Z lei/ trimestru stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. Z până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru, iar diferențele de impozit pe venit de plată stabilite prin Deciziile de impunere anuale nr. Z și nr. Z, în sumă de Z lei pe anul 2008 și Z lei pe 2009, în termen de 60 zile de la data primirii fiecărei decizii anuale de impunere, termene nerespectate în totalitate de către petent.

În speță, sunt aplicabile și prevederile art. 119(1), 120(1) și ale art. 120(7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, completate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 și ale Ordonanțelor de urgență ale Guvernului nr. 39/ 2010 și nr. 88/ 2010 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere, dobânzilor și penalităților de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

La art. 119(1) și art. 120(1) și (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile până la data de 30.06.2010, se arată că: "Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.", nivelul acestora fiind modificat pentru intervalul2010 la 0,05% pe zi de întârziere și pentru perioada2010 la 0,04% pentru fiecare zi de întârziere.

Iar, în ceea ce privește penalitățile de întârziere se face aplicarea art. 120¹ alin. (1) și (2) din același act normativ, unde se menționează:

“Art. 120¹. - Penalități de întârziere. (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

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

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

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

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

Pentru neachitarea la termenele de scadență a obligațiilor de plată contribuabilii datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere care se calculează pentru fiecare zi de neplată, începând cu ziua imediat următoare scadențelor și până la stingerea sumelor datorate inclusiv, acestea calculându-se potrivit principiului de drept „accessorium sequitur principale” – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu obligațiile principale.

Așadar, deoarece obligațiile bugetare menționate anterior, respectiv plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2010 și diferențele de impozit pe venit stabilite prin deciziile de impunere anuale pe anii 2008 și 2009, nu au fost stinse de către contribuabil în totalitate la scadențele de plată, acesta datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele rămase nestinse, pe perioadele de întârziere.

Prin urmare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a orașului Z au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z prin care au stabilit că persoana fizică X datorează bugetului de stat dobânzi în sumă de Z lei și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioade cuprinse între2010.

Referitor la invocarea în contestație a unor hotărâri judecătorești din 2001 – 2007, precizăm că acestea se referă la obligații fiscale mai vechi decât cele asupra cărora au fost calculate în prezent accesoriile, iar cele 2 titluri executorii nr. Z emise în 2009 de Administrația Finanțelor Publice a orașului Z au fost anulate prin darea la scădere a debitorilor în

cursul anului 2009 ca urmare a rectificării evidenței fiscale pe plătitor, după cum reiese din adresa Administrației Finanțelor Publice a orașului Z nr. Z anexată la dosar.

Pe cale de consecință, deoarece petentul prin contestația depusă nu contrazice modul de calculare a accesoriilor aferente obligațiilor fiscale pe anii 2009 și 2010 prin Decizia nr. Z și nici nu face dovada cu documente a plății în termen a sumelor în cauză, se mențin măsurile dispuse de organele fiscale.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de persoana fizică X din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

