



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.213/28.12.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin adresa nr.x/09.04.2012, înregistrată sub nr.x/17.04.2012, asupra contestației formulate de **dl. x, domiciliat în Tg.Mureș**, împotriva Deciziei privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x/06.02.2012, comunicată petentului la data de 23.02.2012, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, depusă la oficiul poștal la data de 19.03.2012 (potrivit plicului anexat la dosarul cauzei) și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.x/20.03.2012, 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 (x lei reprezentând diferite în plus – x lei reprezentând diferite în minus) 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 A.F.P. Tg.Mureș sub nr.x/20.03.2012, completată cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x/27.04.2012, petentul solicită anularea Deciziei privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x/06.02.2012, invocând următoarele:

- și-a îndeplinit întotdeauna la termen obligațiile de plată, corect și legal stabilite cu titlu de impozit pe veniturile din activități independente, astfel

încât este imposibil să mai datoreze sumele pe care organul fiscal le-a curpins în tabelele acestei decizii, din moment ce a achitat integral și la scadență toate impozitele de natura celor care au facut obiectul cererilor sale nr.x/26.10.2011, a plângerii prealabile înregistrată sub nr.x/12.12.2011, la care s-a raspuns cu adresa din data de 06.02.2012, nota privind corecția erorilor din documentele de plată din 30.01.2012, precum și decizia de impunere arătată mai sus (toate comunicate în 21.02.2012);

- nu a înregistrat niciodată restanțe la plată.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în conformitate cu prevederile art.115 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x/06.02.2012, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina **d-lui x, domiciliat în Tg.Mureș**, diferite în plus rezultate în urma corecțiilor obligațiilor înregistrate eronat în sumă totală de x lei (x lei reprezentând diferite în plus – x lei reprezentând diferite în minus) reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada analizată, 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/06.02.2012, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina **d-lui x, domiciliat în Tg.Mureș**, obligații de plată în sumă totală de x lei reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit, rezultate ca urmare recalculării obligațiilor de plată accesorii aferente impozitului pe venit.

În contestația formulată, petentul susține faptul că nu a înregistrat niciodată restanțe la plată, prin urmare este imposibil să mai datoreze sumele pe care organul fiscal le-a curpins în tabelele deciziei contestate, din moment ce a achitat integral și la scadență toate impozitele de natura celor care au facut obiectul cererilor sale nr.x/26.10.2011, a plângerii prealabile înregistrată sub nr.x/12.12.2011, la care s-a raspuns cu adresa din data de 06.02.2012, nota privind corecția erorilor din documentele de plată din 30.01.2012, precum și decizia de impunere arătată mai sus (toate comunicate în 21.02.2012).

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 datorilor

(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 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, având în vedere faptul că suma de x lei, achitată cu Chitanța nr.x/10.10.2011, în contul impozitului pe veniturile din activități independente, a fost transferată în contul diferențelor de impozit anual de regularizat cu data plății, organele fiscale au procedat la recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere datorate pentru obligațiile de plată constând în plăți anticipate cu titlu de impozit și diferențe de impozit anual de regularizat. Suma achitată de x lei în contul impozitului pe venituri din activități independente, a

fost în același cuantum cu diferența de impozit stabilită în plus pentru anul 2010 prin Decizia de impunere anuală nr.x/25.06.2011 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Tg.Mureș sub nr.x/12.12.2011, anexată în copie la dosarul cauzei, prin afirmația “nu ma interesează conturile în care dvs. faceți înregistrările”, petentul și-a dat acordul organelor fiscale pentru a proceda la realizarea transferului sumei de x lei din contul impozitului pe veniturile din activități independente în contul diferențelor de impozit anual de regularizat.

Potrivit informațiilor furnizate de organele fiscale în Referatul nr.x/01.02.2012, anexat în copie la dosarul cauzei, se reține că, pentru anul fiscal 2011, la data de 31.12.2011, au fost recalulate obligațiile de plată pentru perioada 01.01.2011 – 31.12.2011, situația acestora fiind prezentată după cum urmează:

- referitor la impozitul pe veniturile din activități independente, se reține că debitul datorat la data de 31.12.2010 este de x lei, debitul stabilit cu scadența la data de 15.03.2011 este de x lei, debitul stabilit cu scadența la 15.06.2011 este de x lei, debitul stabilit cu scadența la data de 15.09.2011 este de x lei, iar debitul stabilit cu scadența la data de 15.12.2011 este de x lei;

- plățile efectuate de petent sunt de 800 lei la data de 16.03.2011, de x lei la data de 15.06.2011, de x lei la data de 15.09.2011, respectiv de x lei la data de 15.12.2011. Plățile efectuate au stins în ordinea vechimii obligațiile de plată stabilite, după cum urmează: suma de x lei achitată la data de 16.03.2011, a stins debitul scadent la data de 31.12.2010 în sumă de x lei, și, parțial, x lei din debitul de x lei stabilit cu scadența la data de 15.03.2011; suma de x lei achitată la data de 15.06.2011 a stins suma de x lei, cealaltă parte din debitul stabilit de 800 lei cu scadența la 15.03.2011, precum și x lei reprezentând accesorii stabilite la data de 05.05.2011; suma de x lei achitată la data de 15.09.2011 au stins accesorii în cuantum de x lei și x lei din debitul de x lei cu scadența la data de 15.06.2011; suma de x lei achitată la data de 15.12.2011 a stins x lei din debitul de x lei cu scadența la 15.06.2011, precum și x lei, o parte din debitul de x lei cu scadența la data de 15.09.2011;

- obligațiile de plată menționate în Referatul nr.x/01.02.2012, sunt în cuantum de x lei iar plățile efectuate sunt în sumă totală de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei), prin urmare, soldul la data de 31.12.2011 este în sumă totală de x lei din care suma de x lei reprezintă debit, suma de x lei reprezintă dobânzi și suma de x lei reprezintă penalități, calculul accesoriilor fiind prezentat detaliat în Referatul nr.x/01.02.2012, anexat la dosarul cauzei;

- suma de x lei, achitată în contul impozitului pe veniturile din activități independente cu Chitanța nr.x/10.10.2011, după cum s-a menționat mai sus, a fost transferată în contul diferențelor de impozit anual de regularizat cu data plății, fapt ce a generat recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere datorate pentru obligațiile de plată constând în plăți anticipate cu titlu de impozit și diferențe de impozit anual de regularizat;

- referitor la diferențele de impozit anual de regularizat, aferent perioadei 01.01.2011 – 31.12.2011, plata sumei de x lei efectuată la data de 10.10.2011, a stins debitele de x lei, x lei și x lei cu scadența la 31.12.2010, precum și debitul de x lei cu scadența la 11.10.2011, astfel accesoriile deja calculate în cuantum de x lei, x lei și x lei până la 31.12.2010, precum și accesoriile în cuantum de x lei până la 05.05.2011 rămân încă neachitate;

- obligațiile de plată anterior menționate, sunt în cuantum total de 6.756 lei, față de care plata efectuată este în sumă totală de x lei, prin urmare, organele de control au stabilit soldul la data de 31.12.2011 în cuantum total de x lei din care x lei reprezintă debit, x lei reprezintă dobânzi și x lei reprezintă penalități, calculul accesoriilor fiind prezentat detaliat în Referatul nr.x/01.02.2012, anexat la dosarul cauzei;

Din documentele existente la dosarul contestației și din datele cuprinse în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis cu adresa nr.x/09.04.2012, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x/17.04.2012, rezultă că petentul figura în evidențele fiscale cu obligații de plată, după cum urmează:

- în contul impozitului pe veniturile din activități independente cu debit în sumă de x lei, dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei;

- în contul diferențelor de impozit anual de regularizat cu debit în sumă de x lei, dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei.

În ceea ce privește susținerea petentului referitoare la achitarea obligațiilor de plată integral și în termenul prevăzut de lege, se reține faptul că sumele achitate de către acesta în contul diferențelor de impozit anual de regularizat în anii fiscali 2009, 2010, 2011 și 2012 cu chitanțele nr.x/16.09.2009 (x lei), nr.x/19.10.2010 (x lei) și nr.x/10.10.2011 (x lei), au stins obligațiile de plată cu termene de scadență mai vechi, neachitate, existente în sold la data plăților, în ordinea vechimii acestora, potrivit prevederilor legale anterior citate.

Obligațiile de plată constând în plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile de impunere menționate anterior, așa cum rezultă și din Situațiile analitice debite-plăți – solduri 2009, 2010, 2011 și 2012, anexate la dosarul cauzei, nu au fost achitate integral la termenul prevăzut de lege, motiv pentru care, conform prevederilor legale, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului majorări/dobânzi și penalități de întârziere, care au fost doar parțial stinse cu plățile efectuate.

Astfel, potrivit situațiilor analitice debite solduri, plățile efectuate de petent în contul impozitului pe veniturile din activități independente cu chitanțele nr.x/11.12.2009 (x lei), x/25.06.2010 (x lei), x/15.09.2010 (x lei), x/15.12.2010 (x lei), x/17.12.2010 (x lei), x/16.03.2011 (x lei), x/15.06.2011 (x lei), x/15.09.2011 (x lei), x/15.12.2011 (x lei), x/06.04.2012 (x lei), au stins o parte

din obligațiile de plată stabilite prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate nr.x/03.06.2009, nr.x/06.07.2010 și nr.x/25.06.2011.

Obligațiile de plată stinse înaintea celor pe care contribuabilul a intenționat să le plătească (constând în diferențe de impozit anual de regularizat stabilite prin Deciziile de impunere anuală 2008, 2009 și 2010 nr.x/29.06.2009, nr.x/02.06.2010 și nr.x/25.06.2011) reprezintă o parte din diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus prin Deciziile de impunere anuală nr.x/09.08.2011 și nr.x/26.07.2002, anexate în copie la dosarul cauzei, precum și majorările și penalitățile de întârziere aferente acestor debite.

Totodată, se mai reține că, petentul nu a contestat deciziile de impunere anterior menționate prin care au fost stabilite obligațiile de plată constând în impozit pe venit (debite) aferent cărora au fost calculate accesoriile în speță, și, atâta timp cât petentul are obligații restante neachitate la termen, fapt ce rezultă din situațiile analitice debite plăți solduri, anexate la dosarul cauzei, acestea vor genera în mod continuu accesorii, până la stingerea integrală a debitelor restante.

Având în vedere cele anterior menționate, precum și prevederile legale incidente în speță, întrucât petentul nu prezintă argumente de fapt și de drept care să combată cele stabilite de către organele fiscale, urmează a se **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de **dl. x, domiciliat în Tg.Mureș**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x/06.02.2012.

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 **dl. x, domiciliat în Tg.Mureș**, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale referitoare la obligațiile de plată nr.x/06.02.2012.**

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

DIRECTOR EXECUTIV,