

DECIZIA nr. 47 din2012
privind soluționarea contestației depusă de
P. C. din TULCEA
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA, Serviciul R.C.D.F. - P.F. prin adresa nr. ..., înregistrată la D.G.F.P. TULCEA sub nr.2012, asupra contestației formulată de domnul P. C. din TULCEA împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2012 în sumă totală de ... lei reprezentând accesorii impozit pe venituri din activități independente în sumă de ... lei și accesorii diferențe de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petent a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2012, respectiv2012 (conform datei înscrisă pe copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Tulcea, respectiv2012.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila persoanei fizice conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Potentul, P. C. din mun. T., str. ..., nr..., bl....., sc. ..., ap....., etaj ..., jud. Tulcea, având CNP ...contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2012, în sumă totală de ... lei, motivând următoarele:

A.Calcularea dobânzilor pentru neplata în termen a impozitelor anticipate aferente perioadei 2007-2012, *“este nelegală deoarece am achitat în perioada respectivă atât plățile anticipate în contul impozitului, cât și impozitul anual datorat potrivit deciziilor de impunere”* emise de către AFP Tulcea, și *“...în mod nejustificat sumele achitate au fost considerate ca plătite în contul impozitului pentru plăți anticipate din anii 2006-2007.”* - considerând că nu au fost respectate dispozițiile art.117, alin.(2) din Codul de procedură fiscală, în sensul că sumele reprezentând diferențe de impozit din regularizarea anuală, nu i-au fost restituite în termen de 60 zile de la comunicare, potrivit legii;

B.Referitor la plățile anticipate în sumă de ... lei pentru anul 2006, petentul menționează: *“Cu nota de compensare nr.... din 04 decembrie 2006, a fost compensat impozitul datorat pe anul 2005, în sumă de ... lei și impozitul anticipat pentru anul 2006, tot în sumă de ... lei, cu sumele achitate în plus, cu titlul de impozit pentru anul 2005.”*; petentul mai susține că, *“...după compensarea sumei, din ceea ce achitasem în plus în anul 2005, mi se mai reține odată suma din depunerile anului 2008, ceea ce este total ilegal, deoarece pentru anul 2006 am datorat impozit în sumă de ... lei, din care am achitat prin compensare impozitul anticipat de ... lei și prin plata în numerar a sumei de ... lei.”*;

C.Pentru anul 2007, când prin decizia de impunere pentru plăți anticipate s-a stabilit suma de ... lei, *“sumă pe care am achitat-o după cum atestă decizia de impunere anuală pentru anul 2007, care prevede că prin plăți anticipate am achitat această sumă, iar în raport de veniturile realizate impozitul datorat a fost de ... lei, fiind achitată în plus suma de ... lei. ...”* - petentul arată că, s-a făcut abstracție de faptul că *“dacă în urma regularizării suma din plăți anticipate este mai mare, se restituie din oficiu în termen de 60 zile de la comunicarea deciziei de impunere”*, repartizându-se toate plățile ulterioare făcute în anii 2008-2010 în contul acoperirii impozitului anticipat din anul 2007.

Potentul mai solicită: *„Organul fiscal este chemat să răspundă:*

1. Dacă atunci când există o decizie de impunere la plata impozitului, care nu a fost desființată în nici un fel și își produce toate efectele, de la data emiterii sale, se poate reveni asupra acesteia în afara dispozițiilor procedurii fiscale.

2. O altă problemă careia trebuie să i se dea răspuns constă în aceea că dacă plățile anticipate în contul impozitului pot fi urmărite separat de impozitul anual datorat.”

Față de motivațiile prezentate mai sus, petentul menționează că această *greșală* creată din neatenție și rea-voință de către un salariat, a fost *însușită* și de șefii ierarhici ai acestuia, și solicită în cuprinsul contestației anularea deciziei precum și exonerarea de la plata sumei de ... lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea, au stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina domnului P. C., reprezentând obligații accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate până la data de2012, pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 – 2012 (...2012);

- ... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru intervalul ... aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor fiscale, a susținerilor petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI TULCEA, a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului P. C., accesorii în sumă de ... lei.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2012, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au calculat pentru neplata la termenele legale ale obligațiilor fiscale la sursa "Impozit pe venituri din activități independente" precum și "Diferențe de impozit anual de regularizat" în sarcina domnului P. C., accesorii în sumă totală de ... lei, conform pct. II al prezentei decizii.

Petentul nu e de acord cu accesoriile astfel stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2012, și formulează prezenta contestație pe care o depune la A.F.P. Tulcea sub nr.2012, cu motivațiile expuse la pct.I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

A.* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, afirmațiile petentului: "*Calcularea acestor dobânzi este nelegală deoarece am achitat în perioada respectivă atât plățile anticipate în contul impozitului, cât și impozitul anual datorat potrivit deciziilor de impunere*" - aferente perioadei 2007-2011, **întrucât**, din analiza dosarului fiscal aparținând PF P. C. prezentată de organele fiscale din cadrul AFP Tulcea în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se rețin următoarele:

Privind impozitul pe venituri din profesii libere :

- pentru anul fiscal ..., s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. ... /...2003 (confirmată de primire la 23.05.2003), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **90 lei**, astfel:

- 15.06.2003 30 lei;
- 15.09.2003 30 lei;
- 15.12.2003 30 lei, debite care au fost achitate cu

întârziere cu:

- ~ chitanța nr..../27.06.2003 = 30 lei;
- ~ chitanța nr..../25.09.2003 = 30 lei;
- ~ chitanța nr..../16.12.2003 = 30 lei.

- pentru anul fiscal 2004, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.... /08.07.2004 (confirmată de primire la 16.07.2004), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **2.381 lei**, astfel:

- 15.03.2004 30 lei;
- 15.06.2004 30 lei;

- 15.09.2004 1.161 lei;
- 15.12.20041.160 lei, debite care au fost achitate cu întârziere cu:
 - ~ chitanța nr.../16.07.2004 = 60 lei;
 - ~ chitanța nr.../12.11.2004 = 1.161 lei;
 - ~ chitanța nr.../17.12.2004 = 1.160 lei.
- pentru anul fiscal 2005, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.... /....2005 (confirmată de primire la 24.06.2005), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **5.567 lei**, astfel:
 - 15.03.2005 1.392 lei;
 - 15.06.2005 1.392 lei;
 - 15.09.2005..... 1.392 lei;
 - 15.12.2005.....1.391 lei, debite care au fost achitate prin compensare, astfel:
 - ~ Nota compensare nr.../04.12.2006 = 1.971 lei;
 - ~ Nota compensare nr.../04.03.2008 = 1.083 lei;
 - ~ Nota compensare nr.../22.07.2008 = 2.513 lei.
- pentru anul fiscal 2006, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.. .2006 (confirmată de primire la 21.07.2006), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **1.971 lei**, astfel:
 - 15.03.2006 493 lei;
 - 15.06.2006 493 lei;
 - 15.09.2006 493 lei;
 - 15.12.2006..... 492 lei, debite care au fost achitate cu:
 - ~ Nota compensare nr.../22.07.2008 = 320 lei;
 - ~ chitanța nr.../23.07.2008 = 1.651 lei.

B.* Petentul afirmă eronat: “ Cu nota de compensare nr. 181035 din 04 decembrie 2006, a fost compensat impozitul datorat pe anul 2005, în sumă de 1.971 lei și impozitul anticipat pentru anul 2006, tot în sumă de 1.971 lei, cu sumele achitate în plus, cu titlul de impozit pentru anul 2005.”, întrucât așa cum rezultă din situația mai sus prezentată, impozitul anticipat pentru anul fiscal 2005 a fost în sumă de 5.567 lei și numai pentru anul fiscal 2006 acesta a fost în cuantum de 1.971 lei, astfel că, prin notele de compensare nr.... (1.971 lei) din 2006, nr.... (1.083 lei) și nr.... (2.513 lei) din 2008 s-a stins debitul privind impozitul anticipat în sumă de **5.567 lei** (1.971 lei + 1.083 lei + 2.513 lei) pentru anul fiscal 2005; de asemenea, suma de **13.219 lei**, menționată de petent ca fiind impozit datorat pentru 2006, este **afereantă anului 2007**, după cum urmează:

- pentru anul fiscal 2007, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.../04.07.2007 (confirmată de primire la 24.07.2007), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **13.219 lei**, astfel:
 - 15.03.2007 492 lei;
 - 15.06.2007 492 lei;

- 15.09.2007 6.118 lei;
- 15.12.2007.....6.117 lei, **debite** ce au fost **achitate**
parțial (11.076 lei) astfel:

- ~ chitanța nr.../23.07.2008 = 3.365 lei;
- ~ chitanța nr.../19.03.2009 = 405 lei;
- ~ chitanța nr.../15.06.2009 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../11.09.2009 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../15.12.2009 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../12.03.2010 = 400 lei;
- ~ Ordin de plată nr. .../23.04.2010 = 2.223 lei;
- ~ chitanța nr.../15.06.2010 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../09.09.2010 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../13.12.2010 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../15.03.2011 = 200 lei;
- ~ chitanța nr.../14.06.2011 = 200 lei;
- ~ chitanța nr.../13.09.2011 = 200 lei;
- ~ chitanța nr.../09.12.2011 = 200 lei;
- ~ O.P. nr.../08.03.2012 = 985 lei;
- ~ chitanța nr.../13.03.2012 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../22.06.2012 = 400 lei.

- pentru anul fiscal 2008, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.... /02.06.2008 (confirmată de primire la 06.06.2008), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei, astfel:

- 15.03.2008 195 lei;
- 15.06.2008 195 lei;
- 15.09.2008 195 lei;
- 15.12.2008 195 lei, **debite neachitate.**

- pentru anul fiscal 2009, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.... /02.02.2009 (confirmată de primire la 06.02.2009), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **1.600 lei**, astfel:

- 15.03.2009 400 lei;
- 15.06.2009 400 lei;
- 15.09.2009 400 lei;
- 15.12.2009 400 lei, **debite neachitate.**

- pentru anul fiscal 2010, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.... /25.01.2010 (confirmată de primire la 28.01.2010), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **1.600 lei**, astfel:

- 15.03.2010 400 lei;
- 15.06.2010 400 lei;
- 15.09.2010 400 lei;
- 15.12.2010 400 lei, **debite neachitate.**

- pentru anul fiscal 2011, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr..../13.01.2011 (confirmată de primire la 14.01.2011), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **800 lei**, astfel:

- 15.03.2011 200 lei;
- 15.06.2011 200 lei;
- 15.09.2011 200 lei;
- 15.12.2011 200 lei, **debite neachitate.**

- pentru anul fiscal 2012, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr.... /18.01.2012 (confirmată de primire la 23.01.2012), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **1.600 lei**, astfel:

- 15.03.2011 200 lei;
- 15.06.2011 200 lei;
- 15.09.2011 200 lei;
- 15.12.2011 200 lei, **debite neachitate.**

Din *situația* fiscală a contribuabilului prezentată mai sus, rezultă că, *numai* în anii fiscali 2003 și 2004 petentul și-a plătit obligațiile fiscale în cursul acestor ani; pentru anii fiscali 2005 și 2006 debitele (sumele cu titlu de impozit anticipat) au fost stinse prin *compensare* (în 2006 și parțial în 2008), iar debitul anului fiscal 2007 a fost *achitat parțial* (9.593 lei) de către petent (cu chitanțele și ordinul de plată prezentate anterior). Începând cu anul fiscal **2008, 2009, 2010 și 2011, debitele** reprezentând sume cu titlu de impozite anticipate pe veniturile din profesii libere stabilite prin Deciziile de impunere aferente anilor respectivi, **nu au fost achitate.**

* Pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a acestor debite, respectiv a impozitului anticipat aferent anilor fiscali 2005-2012, s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de 18.728 lei, astfel:

- 302 lei, majorări de întârziere calculate prin program informatic la 31.12.2006;

- 2.053 lei, majorări de întârziere recalculat până la 31.12.2007, pentru neachitarea în termen legal a impozitului anticipat aferent anului 2005;

- 969 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .2008, comunicată cf. art. 44, alin.3 din OG 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală;

- 4.002 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..2008, (confirmată de primire la data de 29.08.2008);

- 1.447 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..2009, (confirmată de primire la data de 01.04.2009);

- 2.899 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .2009, (confirmată de primire la data de 19.10.2009);

- 1.095 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..2010, (confirmată de primire la data de 05.03.2010);
 - 1.823 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..2010, (confirmată de primire la data de 19.07.2010);
 - 2.044 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .2010, (confirmată de primire la data de 08.02.2011);
 - 370 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..2011, (confirmată de primire la data de 07.06.2011);
 - 350 lei, majorări de întârziere calculate până la 30.06.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .2011, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2010 și trimestrele I și II, an fiscal 2011;
 - 697 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2011, (confirmată de primire la data de 29.02.2011)
 - 697 lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2012, (confirmată de primire la data de 27.07.2012)
- care face obiectul prezentei contestații.

Menționăm că, stingerea obligațiilor fiscale s-a efectuat în ordinea vechimii lor, întâi obligațiile principale și apoi obligațiile accesorii - în conformitate cu prevederile art.115 privind *Ordinea stingerii datoriilor*, din OG nr. 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, care la pct.(1) prevede: “*Dacă 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 acelu 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, ...”, astfel că, sumele achitate de contribuabil cu titlul de impozit anticipat aferent anilor fiscali 2008-2012, au stins obligațiile fiscale restante din anii precedenți.

Referitor la diferențele de impozit anual de regularizat :

- pentru anul fiscal 2003, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.2004, (confirmată de primire la data de 16.07.2004), cu scadența la data de 16.09.2004, cf. căreia contribuabilul avea de *achitat* o diferență de impozit pe venit în sumă de 2.238 lei, care a fost achitată cu chitanța nr.../14.09.2004;

- pentru anul fiscal 2004, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. ...2005, (confirmată de primire la data de 24.06.2005), cu scadența la data de 24.08.2005, cf. căreia contribuabilul avea de *achitat* o diferență de impozit pe venit în sumă de 8.386 lei, care a fost achitată cu chitanțele nr.../31.08.2005 (3.500 lei) și nr.../09.12.2005 (4.886 lei); pentru neachitarea la termenul legal a diferenței de impozit pe venit, s-au calculat, prin program informatic, majorări de întârziere în sumă de 323 lei, debit stins din diferența de impozit pe venit “de restituit” aferentă anului fiscal 2005;

- pentru anul fiscal 2005, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.2006, (confirmată de primire la data de 21.07.2006), cu scadența la data de 21.09.2006, cf. căreia contribuabilul avea de *primit* o regularizare a impozitului pe venit în sumă de 3.596 lei; din această sumă s-a stins debitul în sumă de 542 lei, reprezentând majorări de întârziere datorate pentru neplata la termenul legal a diferenței de impozit pe venit aferent anilor fiscali 2005 și 2006, iar suma de 3.054 lei a compensat prin Notele de compensare nr.../04.12.2006 (1.971 lei) și nr.../04.03.2008 (1.083 lei), debitele reprezentând impozit anticipat pe veniturile din profesii libere aferente anului fiscal 2005;

- pentru anul fiscal 2006, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.2007, (confirmată de primire la data de 24.07.2007), cf. căreia contribuabilul avea de *achitat - până la data de 24.09.2007*, o regularizare a impozitului pe venit în sumă de 11.248 lei, achitat cu chitanța nr.../ 16.10.2007; pentru neachitarea în termenul legal a diferenței de impozit, s-au calculat - prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 28.02.2008, comunicată cf. art. 44 alin.(3) din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală - majorări de întârziere în sumă de 219 lei, debit stins din diferența de impozit pe venit “de restituit” aferent anului fiscal 2005;

- pentru anul fiscal 2007, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.2008, (confirmată de primire la data de 06.06.2008), cu scadența la data de 06.08.2008, cf. căreia petentul avea de *primit* o regularizare a impozitului pe venit în sumă de 12.439 lei; această sumă a stins obligațiile fiscale în sumă de 9.606 lei calculate prin Decizia de impunere nr.....2008 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, decizie emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.2008, comunicată petentului la data de 26.06.2008, iar suma de 2.833 lei a compensat prin Nota de compensare nr.../22.07.2008, debitele existente la sursa “impozit pe venituri din profesii libere”;

- prin Decizia de impunere mai sus menționată (nr.....2008) emisă de organele de inspecție fiscală, s-au stabilit următoarele diferențe la impozitul pe venit, astfel:

* 2.862 lei:	1.314 lei diferențe și 1.548 lei majorări de întârziere	- pentru 2003;
* 398 lei:	199 lei diferențe și 199 lei majorări de întârziere	- pentru 2004;
* 7.251 lei:	4.408 lei diferențe și 2.843 lei majorări de întârziere	- pentru 2005;
* - 4.137 lei:	-4.137 lei diferențe stabilite în minus	- pentru 2006;
* 3.232 lei:	3.232 lei diferențe	- pentru 2007;
9.606 lei:	5.016 lei diferențe și 4.590 lei majorări de întârziere,	în total;

- pentru *anul fiscal 2008*, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.2009, (confirmată de primire la data de 25.05.2009), cu scadența la data de 25.05.2009, cf. căreia petentul avea de primit o regularizare a impozitului pe venit în sumă de 148 lei - această sumă a stins parțial majorările de întârziere în sumă de 582 lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2009;

- pentru *anul fiscal 2009*, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.2010, (confirmată de primire la data de 19.05.2010), cf. căreia contribuabilul avea de achitat - până la data de 19.07.2010, o diferență de impozit pe venit în sumă de 4.222 lei, debit achitat cu chitanța nr..../ 06.07.2010 (3.788 lei) și .../29.07.2011 (434 lei);

- pentru *anul fiscal 2010*, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. .../16.05.2011, (confirmată de primire la data de 18.05.2011), cf. căreia contribuabilul avea de achitat - până la data de 18.07.2011, o diferență de impozit pe venit în sumă de 6.743 lei, debit achitat cu chitanța nr..../ 29.07.2011 și .../20.07.2012;

- prin Decizia de impunere nr. .../14.06.2012 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, decizie emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../14.06.2012, și comunicată petentului la data de 19.06.2012, pentru anii fiscali 2008-2009, s-au stabilit diferențe de impozit pe venit astfel:

* 3.563 lei: 2.000 lei diferențe și 1.563 lei majorări de întârziere - pentru 2008;

* 377 lei: 256 lei diferențe și 121 lei majorări de întârziere - pentru 2009;

3.940 lei: 2.256 lei diferențe și 1.684 lei majorări de întârziere;
debit achitat parțial (3.682 lei) cu chitanța nr. /20.07.2012;

- pentru *anul fiscal 2011*, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. .../21.05.2012, (confirmată de primire la data de 24.05.2012), cf. căreia contribuabilul are de achitat - până la data de 24.07.2012, o diferență de impozit pe venit în sumă de 4.368 lei.

Având în vedere *situația de fapt*, prezentată mai sus, reiese că petentul nu a achitat toate sumele așa cum au fost stabilite prin deciziile de plăți anticipate și deciziile de impunere anuale - la termenele prevăzute de legislația în vigoare - așa după cum rezultă din analiza dosarului fiscal al PF P. C., precum și a celorlalte acte aflate la dosarul cauzei, astfel că, afirmația petentului potrivit căreia “...în mod nejustificat sumele achitate au fost considerate ca plătite în contul impozitului pentru plăți anticipate din anii 2006-2007” - nu are suport real, și deci, nu poate fi reținută în mod legal.

C.* Cu privire la afirmațiile petentului referitoare la anul 2007, când prin decizia de impunere pentru plăți anticipate s-a stabilit suma de **13.219 lei**, “sumă pe care am achitat-o după cum atestă decizia de impunere anuală pentru anul 2007, care prevede că prin plăți anticipate am achitat această sumă, iar în raport de veniturile realizate impozitul datorat a fost de 780 lei, fiind *achitată în plus suma de 12.439 lei...*” - reținem că, petentul se repetă în mod inevitabil

întrucât prin Decizia nr.2011 *privind soluționarea contestației* formulată de d-l PARFENE C-TIN împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată nr.2011 înregistrată la AFP Tulcea sub nr. 65104 *din 14.06.2011* și prin Decizia nr.2012 *privind soluționarea contestației* formulată de d-l PARFENE C-TIN împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată nr.2011 înregistrată la AFP Tulcea sub nr. ...*din 13.03.2012* i s-a răspuns astfel:

<< - așa cum am prezentat deja *situația* impozitului pe venituri din profesii libere, pentru anul fiscal 2007, (pag.5 din prezenta decizie) - conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **13.219 lei** - această sumă a fost **achitată parțial**, respectiv suma totală de **11.076 lei (actualizată la 30.06.2012)**, astfel:

- ~ chitanța nr.../23.07.2008 = 3.365 lei;
- ~ chitanța nr.../19.03.2009 = 405 lei;
- ~ chitanța nr.../15.06.2009 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../11.09.2009 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../15.12.2009 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../12.03.2010 = 400 lei;
- ~ Ordin de plată nr. /23.04.2010 = 2.223 lei;
- ~ chitanța nr.../15.06.2010 = 400 lei.
- ~ chitanța nr...1/09.09.2010 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../13.12.2010 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../15.03.2011 = 200 lei;
- ~ chitanța nr.../14.06.2011 = 200 lei;
- ~ chitanța nr.../13.09.2011 = 200 lei;
- ~ chitanța nr.../09.12.2011 = 200 lei;
- ~ O.P. nr.../08.03.2012 = 985 lei;
- ~ chitanța nr.../13.03.2012 = 400 lei;
- ~ chitanța nr.../22.06.2012 = 400 lei.

- cum *pentru anul fiscal 2007* petentul avea de primit o regularizare a impozitului pe venit în sumă de *12.439 lei (9.606 lei+2.833 lei)* - stabilită prin Decizia de impunere anuală nr.../02.06.2008 - această sumă a stins obligațiile fiscale în sumă de *9.606 lei* calculate prin Decizia de impunere nr.../25.06.2008 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, decizie emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../ 25.06.2008, comunicată petentului la data de 26.06.2008, iar suma de *2.833 lei a compensat* prin Nota de compensare nr.../22.07.2008, *debitele existente* la sursa impozit pe venituri din profesii libere; >> - explicație care se regăsește și în prezenta decizie, la pag. 8, **privind diferențele de impozit anual de regularizat pentru anul fiscal 2007**.

Mai mult, referitor la afirmația petentului „*Datorită acestei greșeli, care a fost însușită și de șefii ierarhici ai salariatului...*”, organul de soluționare contestații a mai răspuns la aceasta prin Decizia nr. .../15.07.2011 *privind soluționarea contestației* formulată de d-l PARFENE C-TIN împotriva Deciziei

referitoare la obligațiile de plată nr.2011 înregistrată la AFP Tulcea sub nr. ... din 14.06.2011 la pagina 8 și prin Decizia nr. .../09.04.2012 *privind soluționarea contestației* formulată de d-l PARFENE C-TIN împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată nr.../31.12.2011 înregistrată la AFP Tulcea sub nr. ... din 13.03.2012.

Astfel că, în realitate *nu* poate fi vorba de *greșeli însușite de șefii ierarhici* ai salariatului, și dimpotrivă, petentului îi este prezentată *en detail* situația sa fiscală, și care, actualizată la data de 30.06.2012, se prezintă cu următoarele **debite**:

Impozit pe venituri din profesii libere = 25.332 lei, astfel :

- 2.143 lei, *rest* plată impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.12.2007, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. ...2007;
- 195 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.03.2008, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2008;
- 195 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.06.2008, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. ...2008;
- 195 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.09.2008, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2008;
- 195 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.12.2008, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2008;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.03.2009, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. ...2009;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.06.2009, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2009;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.09.2009, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2009;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.12.2009, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2009;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.03.2010, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2010;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.06.2010, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2010;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.09.2010, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2010;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.12.2010, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2010;
- 200 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.03.2011, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2011;
- 200 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.06.2011, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2011;
- 200 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.09.2011, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2011;
- 200 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 15.12.2011, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2011;

- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 25.03.2012, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2012;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 25.06.2012, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2012;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 25.09.2012, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. ...2012;
- 400 lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere datorat la 25.12.2012, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.2012;
- 436 lei, *rest* plată majorări de întârziere *recalculate* până la 31.12.2007 pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anului fiscal 2005;
- 969 lei, majorări de întârziere calculate până la 31.12.2007 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../28.02.2008, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anului fiscal 2007;
- 4.002 lei, *rest* plată majorări de întârziere calculate până la 18.08.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.08.2008, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 și 2008;
- 1.447 lei, *rest* plată majorări de întârziere calculate până la 31.12.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../24.02.2009, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 și 2008;
- 2.899 lei, majorări de întârziere calculate până la 22.09.2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../22.09.2009, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007, 2008 și 2009;
- 1.095 lei, majorări de întârziere calculate până la 31.12.2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.02.2010, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007, 2008 și 2009;
- 1.823 lei, majorări de întârziere calculate până la 30.06.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../07.07.2010, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 - 2009 și trimestrele I și II an fiscal 2010;
- 2.044 lei, majorări de întârziere calculate până la 31.12.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../ 31.12.2010, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2010;
- 370 lei, majorări de întârziere calculate până la 31.03.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../ 31.03.2011, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2010 și trim.I an fiscal 2011;

- 350 lei, majorări de întârziere calculate până la 30.06.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../ 33.06.2011, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2010 și trimestrele I și II, an fiscal 2011;

- 697 lei, majorări de întârziere calculate până la 31.12.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2011, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2011

- **677 lei, majorări de întârziere calculate până la 30.06.2012 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2012, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2012 - care face obiectul prezentei contestații.**

Diferențe de impozit anual de regularizat = 4.709 lei, astfel :

- 258 lei, rest plată majorări de întârziere calculate până la 13.05.2012 prin Decizia de impunere nr. .../ 14.06.2012 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și /sau într-o formă de asociere;

-4.368 lei, impozit pe venit aferent an fiscal 2011, scadent la 24.07.2012, debit stabilit prin Decizia de impunere anuală nr. ... 21.05.2012;

- **83 lei, majorări de întârziere calculate până la 30.06.2012 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... 30.06.2012- care face obiectul prezentei contestații.**

* **Față de motivația petentului** că pentru *anul 2007*, când prin decizia de impunere pentru plăți anticipate s-a stabilit suma de *13.219 lei*, "*sumă pe care am achitat-o după cum atestă decizia de impunere anuală pentru anul 2007, care prevede că prin plăți anticipate am achitat această sumă, iar în raport de veniturile realizate impozitul datorat a fost de 780 lei, fiind achitată în plus suma de 12.439 lei. ...*" - petentul arată că, s-a făcut abstracție de faptul că "*dacă în urma regularizării suma din plăți anticipate este mai mare, se restituie din oficiu în termen de 60 zile de la comunicarea deciziei de impunere*", repartizându-se toate plățile ulterioare făcute în anii 2008-2010 în contul acoperirii impozitului anticipat din anul 2007, și că datorită acestei *greșeli* este în situația de a datora impozit, dobânzi și penalități, **se rețin** următoarele:

- *pentru anul fiscal 2007*, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. .../02.06.2008, (confirmată de primire la data de 06.06.2008), cu scadența la data de 06.08.2008, cf. căreia petentul avea de *primit* o regularizare a impozitului pe venit în sumă de *12.439 lei*; această sumă a *stins* obligațiile fiscale în sumă de *9.606 lei* calculate prin Decizia de impunere nr..../25.06.2008 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, decizie emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.

11054/25.06.2008, comunicată petentului la data de 26.06.2008, iar suma de 2.833 lei a compensat prin Nota de compensare nr.../22.07.2008, debitele existente la sursa "impozit pe venituri din profesii libere".

- **art.117** din Codul de procedură fiscală, care, pe lângă prevederile alin.(2) invocate și de petent, mai stipulează:

(6) „**Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin.(1) și (2) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.**”

(7) „În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.”

Având în vedere faptul că, la data de **30.06.2012**, petentul înregistrează **debite** în sumă de ... lei - așa după cum au fost prezentate mai sus, domnului P. C. nu îi sunt aplicabile excepțiile prevăzute la alin.2, art.117, din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, în sensul restituirii din oficiu a sumelor reprezentând diferențe de impozite rezultate din regularizarea anuală a impozitului pe venituri.

În conformitate cu prevederile articolului 82 din Legea nr. 571/2003 privind **Codul fiscal**, "Contribuabilii care realizează venituri din activități independente(...) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit ..." - plăți anticipate care "...se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. ..." și care "...se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, ...";

De la 01.01.2012 art. 82 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind **Codul fiscal** se modifică astfel: "(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru."

Potrivit art.83 din Legea nr. 571/2003 privind **Codul fiscal** "Contribuabilii care realizează (...) venituri din activități independente (...), determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal,..." iar Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil, se face în conformitate cu prevederile **art.84**, aplicabil până la data de 01.01.2012 astfel:

"(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii nete anuale impozabile/câștigului net anual din anul fiscal respectiv,...

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual și emite o decizie de impunere, ...

(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, ..."

Mai mult, petentul **nu a contestat** nici una din Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere sau

Deciziile de impunere anuală care stabilesc impozite anticipate sau impozite anuale în termenul prevăzut de lege (30 zile de la data comunicării). Astfel că organul de soluționare contestații reține faptul că el își însușește debitele stabilite prin aceste Decizii, iar accesoriile aferente acestor debite sunt legale. Petentul a contestat numai câteva din Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, iar de la contestația depusă în 14.06.2011 formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.03.2011 și până la contestația depusă în 13.03.2012 formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011 s-a mai emis o altă Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... 30.06.2011, decizie necontestată de petent.

Referitor la solicitarea petentului: „Organul fiscal este chemat să răspundă:

1. *Dacă atunci când există o decizie de impunere la plata impozitului, care nu a fost desființată în nici un fel și își produce toate efectele, de la data emiterii sale, se poate reveni asupra acesteia în afara dispozițiilor procedurii fiscale.*

2. *O altă problemă căreia trebuie să i se dea răspuns constă în aceea că dacă plățile anticipate în contul impozitului pot fi urmărite separat de impozitul anual datorat.”, organul de soluționare contestații a mai „răspuns” prin Decizia nr.2012 privind soluționarea contestației formulată de d-l P.C. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată nr.2011 înregistrată la AFP Tulcea sub nr. ... din 13.03.2012, astfel:*

„1. Așa cum s-a răspuns mai sus, în cuprinsul deciziei, atunci când există o decizie de impunere la plata impozitului, care nu a fost desființată în nici un fel și își produce toate efectele, de la data emiterii sale, se poate reveni asupra acesteia conform dispozițiilor procedurii fiscale.

Potrivit Instrucțiunilor privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România"

Cod 14.13.01.13 cu aplicabilitate până la 01.01.2012 se reține:

(...)

Declarația se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora, potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înscrind cu majuscule, citeț și corect, datele prevăzute de formular.

Termen de depunere:

anual, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului;

ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația anterioară, prin completarea unei declarații rectificative până la termenul prevăzut de lege, situație în care se va înscrie "X" în căsuța special prevăzută în formular în acest scop.

În conformitate cu art. 84 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare:

“Corectarea declarațiilor fiscale

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.

(6) În situația în care în timpul inspecției fiscale contribuabilul depune sau corectează declarațiile fiscale aferente perioadelor și impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri ce fac obiectul inspecției fiscale, acestea nu vor fi luate în considerare de organul fiscal

OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare prevede:

Art. 85 "**Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**

(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 "**Decizia de impunere**

(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."

Din prevederile legale mai sus menționate se reține că declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative, dar **nu** pot fi corectate în timpul unei inspecții fiscale pentru perioadele și impozitele, care fac obiectul inspecției fiscale iar pentru fiecare declarație depusă organul fiscal emite o decizie de impunere care modifică baza de impunere.

2. Atât decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit cât și decizia de impunere anuală reprezintă titluri de creanță în conformitate cu prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Astfel prin decizia de impunere anuală se stabilesc diferențe de impozit anual de regularizat, ținând cont de obligațiile stabilite ca plăți anticipate –prin decizia de plăți anticipate- iar situația obligațiilor efectiv virate este evidențiată în situația analitică debite plăți solduri. Ca urmare, sumele la care face referire rândul 17 din formularul 250 „Decizie de impunere anuală” reprezintă „**obligațiile stabilite privind plățile anticipate**”, obligații care nu pot fi stabilite decât tot printr-un titlu de creanță, în speță **decizia privind plățile anticipate cu titlu de impozit și nu sumele efectiv virate de contribuabil**. Astfel **plățile anticipate** în contul impozitului anticipat din profesii libere sunt urmărite separat de **plățile impozitul anual datorat**.

În consecință, afirmația petentului potrivit căreia în cursul anilor fiscali 2005-2007 ar fi achitat în numerar suma de 11.248 lei este total eronată, întrucât așa cum reiese din situația analitică debite, plăți, solduri, pentru anii fiscali 2005-2007, petentul nu a efectuat plăți în contul impozitului anticipat din profesii libere și nici nu a prezentat pentru a se justifica documente care să ateste efectuarea vreunei plăți.”

Potentul nu contestă modul de calcul al majorărilor în ceea ce privește numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În conformitate cu art. 119 alin.(1) din O.G. 92/2003 R privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

În conformitate cu cele mai sus menționate, în urma neachitării la termenul de scadență de către debitor, Av. P.C., a obligațiilor de plată, se calculează după acest termen dobânzi de întârziere.

Potrivit art. 119 alin.(4) din O.G. 92/2003 R privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

Prin Ordinul 1850/2009 privind modificarea și completarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale a fost aprobat prin anexa 1 modelul deciziei referitoare la obligații de plată accesorii.

Potrivit art.88, lit.c) din O.G. 92/2003 R privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

Potrivit art. 120 din O.G. 92/2003 R privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“(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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Din cele mai sus menționate rezultă că organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale accesorii în sumă totală de ... lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2012, decizie întocmită conform Ordinului Președintelui ANAF nr. 1850/2009.

Suma totală de ... lei, reprezentând : accesorii impozit pe venituri din activități independente în sumă de ... lei și accesorii diferențe de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei stabilită prin Decizia nr. .../ ...2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitele stabilite prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere și Deciziile de impunere anuală emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Tulcea.

Deoarece în sarcina contestatorului au fost reținute debite la sursele: impozit pe venituri din activități independente și Diferențe de impozit anual de regularizat, iar petentul nu contestă modul de calcul al majorărilor în ceea ce privește numărul de zile de întârziere și cota aplicată, acesta datorează pe cale de consecință și accesoriile în sumă de ... lei, reprezentând : accesorii impozit pe venituri din activități independente în sumă de ... lei și accesorii diferențe de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei, conform principiului de drept „accessorium sequitur principale”.

Având în vedere cele reținute mai sus și prevederile legale invocate, rezultă că ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE TULCEA a stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare în sarcina persoanei fizice P. C. majorările de întârziere în sumă de ... lei reprezentând accesorii impozit pe venituri din activități independente în sumă de ... lei și accesorii diferențe de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei, astfel, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentului privind această sumă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul **art.216**, alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de persoana fizică P. C. cu privire la accesoriile în sumă de ... lei stabilite de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tulcea prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2012.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,